|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрен и одобрен на заседании  Коллегии КСП ГО Евпатория РК  Протокол Коллегии  от «13» января 2017 № 17 | УТВЕРЖДАЮ  Председатель Контрольно-счётного органа -  Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Кудеревко  Распоряжение от «16» января 2017 г. № 01-23/4 |

**отчет № 05-03/4 от 16.01.2017**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения условий получения и использования средств, предоставленных из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым в виде субсидии МБУ «Порядок» за период с 01.01.2015 по 31.12.2015, а также законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года»**

**1.** Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2.2.4 годового плана работы Контрольно-счётного органа – Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым на 2016 год, утвержденного приказом от «30» декабря 2015 г. № 01-09/28 «Об утверждении годового плана работы Контрольно-счётного органа – Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым на 2016 год» (с изменениями от 18.10.2016), распоряжение председателя Контрольно-счётного органа – Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым от 15.08.2016 № 01-06/15, распоряжение председателя КСП ГО Евпатория РК от 18.10.2016 № 01-23/28.

**2.** Предмет контрольного мероприятия: деятельность Муниципального бюджетного учреждения «Порядок» по получению и использованию средств, предоставленных из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым в виде субсидии.

**3.** Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 01 октября 2016 года.

**4.** Цель контрольного мероприятия:

- проверка обоснованности получения, законности использования средств бюджета городского округа Евпатория Республики Крым, предоставленных в виде субсидии МБУ «Порядок»

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения порядка определения объема и условий получения субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

2. Проверка законности использования средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

3. Проверка целевого использования средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

4. Проверка законности использования имущества, приобретенного МБУ «Порядок» за счет средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

5. Проверка законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года.

**5.** Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с «13» сентября 2016 по «19» декабря 2016. Контрольное мероприятие было приостановлено на 25 календарных дней с 20.09.2016 по 14.10.2016, на 14 календарных дней с 21.11.2016 по 04.12.2016. Общая продолжительность проверки на объекте контроля составила 40 рабочих дней.

В ходе проверки составлен акт об отсутствии (запущенности) бухгалтерского учета на объекте контроля от 21.11.2016 № 05-01/2, вынесено предписание от 21.11.2016 № 05-06/6 о восстановлении бухгалтерского учета.

По факту предоставления в ходе контрольного мероприятия директором МБУ «Порядок» Робак Р.И. КСП ГО Евпатория РК сведений (информации) в неполном объеме и в искаженном виде (заведомо неправдивых сведений), на директора МБУ «Порядок» 16.01.2017 составлен протокол об административном правонарушении по статье 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)».

**6.** **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Общие сведения:

Устав муниципального бюджетного учреждения «Порядок» (далее – Устав) утвержден постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 19.12.2014 № 78-п «Об учреждении Муниципального бюджетного учреждения «Порядок» (далее – Постановление №78-п).

Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 10.06.2015 № 382-п «О внесении изменений в устав муниципального бюджетного учреждения «Порядок», утвержденного постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 19.12.2014 №78-п» (далее – Постановление №382-п) Устав МБУ «Порядок» утвержден в новой редакции.

Постановлением №78-п (п. 3) в качестве основных целей деятельности МБУ «Порядок» определены – благоустройство территории городского округа Евпатория Республики Крым (освещение улиц, территории городского округа), содержание и текущий ремонт МАФ (памятники, скульптуры, скамейки, урны, фонтаны), сбор, вывоз бытовых и иных отходов, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Евпатория Республики Крым и обеспечение безопасности дорожного движения на них, обеспечение благоприятных условий жизнедеятельности населения.

Согласно п. 1.3. Устава учредителем МБУ «Порядок» является муниципальное образование городской округ Евпатория Республики Крым. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет администрация города Евпатории Республики Крым.

Согласно п. 1.3. Устава в новой редакции функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования осуществляет уполномоченный орган администрации города Евпатории Республики Крым – департамент городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

Собственником имущества МБУ «Порядок» является муниципальное образование городской округ Евпатория Республики Крым. Функции и полномочия собственника от имени муниципального образования осуществляет: администрация города Евпатории Республики Крым и ее структурное подразделение – департамент имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым, в пределах своей компетенции; в новой редакции – департамент городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым и департамент имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым в пределах своей компетенции.

Учреждение (МБУ «Порядок») возглавляет Руководитель Учреждения - директор, который назначается главой администрации города Евпатории Республики Крым. Руководитель в установленном порядке несет ответственность за убытки, причинённые Учреждению его действием (бездействием), несет персональную ответственность за нарушение договорных, кредитных, расчетных обязательств, правил хозяйствования, установленных законодательством Российской Федерации, отвечает за качество и эффективность работы Учреждения.

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Правом подписи банковских, бухгалтерских и финансовых документов в периоде, подлежащем проверке, были наделены:

правом первой подписи

с 05.01.2015 по 26.05.2015 Пинюгин Лев Александрович – директор;

с 27.05.2015 по 26.01.2016 Комяков Сергей Александрович – директор;

с 27.01.2016 по 13.09.2016 Казаков Алексей Валерьевич – директор;

с 20.09.2016 и на дату завершения проверки Робак Роман Иванович – директор;

правом второй подписи

с 05.01.2015 по 28.05.2015 Чащина Валентина Петровна – главный бухгалтер;

с 26.08.2015 и на дату завершения проверки Черкашина Татьяна Николаевна – главный бухгалтер.

Согласно информации, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Крым, право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам МБУ «Порядок» в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 имели:

с 26.01.2015 по 14.09.2015

первая подпись – директор Пинюгин Л.А., заместитель директора Порожнюк И.В.

вторая подпись – главный бухгалтер Чащина В.П., заместитель главного бухгалтера Черкашина Т.Н.

с 15.09.2015 по 31.12.2015

первая подпись – директор Комяков С.А., заместитель директора Робак Р.А.

вторая подпись – главный бухгалтер Черкашина Т.Н.

Контрольным мероприятием охвачено бюджетных средств на общую сумму 132 383 309,94 рублей, имущества на сумму 4 331 292,68 рублей.

**Вопрос 1. Проверка соблюдения порядка определения объема и условий получения субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.**

**1.1.** Анализом постановлений администрации города Евпатории Республики Крым, иных нормативных документов, регламентировавших в периоде, подлежащем проверке, вопрос определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, установлено следующее.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается местной администрацией или [уполномоченными](garantF1://70445620.20) ей органами местного самоуправления.

Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Евпатория Республики Крым на иные цели утвержден Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 27.01.2015 №25-п (далее – Порядок №25-п).

Согласно п.3 Порядка №25-п, **объем субсидии, предоставляемой учреждению, определяется учредителем в срок, предусмотренный для подготовки решения Евпаторийского городского совета о бюджете** городского округа Евпатория Республики Крым на очередной финансовый год, с учетом финансово-экономического обоснования, подтверждающего объем субсидии и ее целевое назначение.

**При этом, бюджет городского округа Евпатория республики Крым на 2015 год утвержден Решением Евпаторийского городского совета от 25.12.2014 № 1-11/2, то есть Порядок №25-п принят после утверждения бюджета городского округа и норма о сроках определения объема субсидии на 2015 год (п. 3) являлась заведомо невыполнимой.**

Согласно п.8 Порядка №25-п, субсидии предоставляются при условии заключения **между учредителем и учреждением соглашения** о предоставлении субсидий, в котором должны быть определены:

1) объем и цели предоставления субсидий;

2) периодичность предоставления субсидий;

3) перечень документов, необходимых для предоставления субсидий;

4) ответственность учреждения за нецелевое использование бюджетных средств;

5) основания и условия изменения учредителем объема субсидий;

6) порядок предоставления отчетности о результатах выполнения условий соглашения учреждением;

7) обязательства учреждения по возврату полной суммы средств субсидии, использованной не по целевому назначению.

Согласно п. 10 Порядка № 25-п, в случае выявления в течение финансового года дополнительной потребности в финансировании расходов, осуществляемых за счет средств субсидий, учреждение вправе обращаться к учредителю с предложением об изменении объема предоставляемых субсидий. Одновременно учреждением должны быть представлены расчеты и документы в обоснование необходимости дополнительных финансовых ресурсов.

Неиспользованные в текущем году остатки средств субсидий подлежат возврату в бюджет городского округа Евпатория Республики Крым в установленном порядке. В соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств остатки целевой субсидии используются подведомственными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели (п. 12).

Учреждение предоставляет учредителю отчет об использовании субсидий по форме, в порядке и сроки, устанавливаемые учредителем в соглашении (п. 14).

Приложением к Постановлению № 25-п от 27.01.2015 утверждена Примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Евпатория Республики Крым на иные цели.

Пунктом 3 Постановления №25-п от 27.01.2015 главным распорядителям средств бюджета городского округа Евпатория Республики Крым указано применять Порядок и примерную форму соглашения, утвержденные постановлением, при разработке муниципальных правовых актов об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых им предоставлено право выступать в роли учредителя, на иные цели и примерной формы соглашения о порядке и условиях представления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых им дано предоставлено право выступать в роли учредителя, на иные цели.

**1.2.** Проверкой соблюдения МБУ «Порядок» постановлений администрации города Евпатории Республики Крым, иных нормативных документов, регламентировавших в периоде, подлежащем проверке, вопрос определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, при расчете потребности в субсидиях, при заключении соглашений о субсидиях, дополнительных соглашений к ним, установлено следующее.

На запрос КСП ГО Евпатория РК в администрацию города Евпатории Республики Крым о предоставлении соглашений о предоставлении субсидий, заключенных администрацией города Евпатории Республики Крым как учредителем (в периоде с 19.12.2014 по 10.06.2015) с МБУ «Порядок», по поручению главы администрации (согласно ответу) департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым предоставлена информация о том, что **администрацией города Евпатории Республики Крым не заключались соглашения с МБУ «Порядок» о предоставлении субсидии.** Отсутствие такого соглашения между администрацией города Евпатории и МБУ «Порядок» обусловлено тем, что соглашение с МБУ «Порядок» было заключено департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

Департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым предоставлена копия **Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Евпатория Республики Крым на иные цели от 11.02.2015 № 2** (Далее – Соглашение №2), заключенного между департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым (как Учредителем) и МБУ «Порядок» на сумму 82 763 196,00 рублей.

При этом, как указано выше, на дату заключения Соглашения № 2 и до 10.06.2015 департамент городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, в соответствии с Уставом МБУ «Порядок» не осуществлял функции и полномочия учредителя МБУ «Порядок».

В периоде с 11.02.2015 до 10.06.2015 департаментом городского хозяйства также заключены дополнительные соглашения к Соглашению №2 (№1 от 17.04.2015, №2 от 20.05.2015, №3 от 28.05.2015, №4 от 09.06.2015), которыми сумма субсидий по Соглашению №2 увеличена до 88 576 554,00 рублей.

КСП ГО Евпатория РК направлен запрос в департамент городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым о предоставлении информации об основаниях для заключения Соглашения №2 и вышеперечисленных дополнительных соглашений, в то время, как полномочия учредителя МБУ «Порядок» с 19.12.2014 до 10.06.2015 осуществляла администрация города Евпатории Республики Крым.

Согласно представленной департаментом городского хозяйства информации, соглашение о предоставлении субсидии в указанном периоде было заключено в соответствии с Положением о департаменте городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

Таким образом, **в нарушение ч. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой предусмотрено, что** **предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя**, и бюджетными или автономными учреждениями, **в нарушение п.8 Порядка №25-п,согласно которому субсидии предоставляются при условии заключения между учредителем и учреждением соглашения** о предоставлении субсидий, Соглашение №2, дополнительные соглашения к нему №1 от 17.04.2015, №2 от 20.05.2015, №3 от 28.05.2015, №4 от 09.06.2015 были подписано не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. На основании вышеуказанного соглашения, согласно данным выписок из лицевого счета бюджетного учреждения в периоде с 11.02.2016 по 09.06.2016 было профинансировано субсидии на сумму 29 130 979,26 рублей.

Проверкой вопроса соблюдения МБУ «Порядок» постановлений администрации города Евпатории Республики Крым, иных нормативных документов при расчете потребности в субсидиях установлено следующее:

Департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым предоставлены заверенные надлежащим образом копии финансово-экономических обоснований (с прилагаемыми сметами, расчетами и т.д.) и заявок на получение субсидий в 2015 году, направленных МБУ «Порядок», анализом которых установлено:

Пояснительная записка на сумму 82 763 196,00 рублей, что соответствует сумме Соглашения №2: по расходам на субсидию МБУ «Порядок» в сфере благоустройства на 2015 год на сумму 81 863 696 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | код | Сумма, руб. |
| Заработная плата | 211 | 45 698 400,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 13 846 615,00 |
| Услуги связи | 221 | 40 760,00 |
| Транспортные расходы | 222 | 1 500,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 5 792 601,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 5 488 664,00 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 534 895,00 |
| Увеличение стоимости основных фондов | 310 | 44 400,00 |
| Увеличение стоимости материальных активов | 340 | 10 415 361,00 |
| Итого: |  | 81 863 196,00 |

По расходам на субсидию МБУ «Порядок» на мероприятия, связанные с содержанием дорожного хозяйства на 2015 год на сумму **900 000,00** руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | код | Сумма, руб. |
| Увеличение стоимости материальных активов | 340 | 900 000,00 |
| Итого: |  | 900 000,00 |

С пояснительной запиской представлена копия штатного расписания МБУ «Порядок» на период с 01.01.2015. Иные документы, предусмотренные п. 3 Порядка № 25-п в обоснование потребности МБУ «Порядок» в субсидии департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым не предоставлены.

Согласно информации департамента городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым (письмо от 01.11.2016 № 1771) в адрес КСП ГО Евпатория РК представлены все документы, которые предоставлялись МБУ «Порядок» в обоснование потребности в субсидии на 2015 год, на основании которых установлена сумма субсидий в Соглашении № 2 от 11.02.2015 – 82 763 196,00 рублей.

Таким образом, в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 Порядка №25-п, согласно которому **объем субсидии, предоставляемой учреждению, определяется учредителем с учетом финансово-экономического обоснования, подтверждающего объем субсидии и ее целевое назначение; финансово-экономическое обоснование должно содержать расчеты объемов планируемых расходов, подтверждаемых имеющимися документами, в том числе сметами на проведение мероприятий, сметами (предварительными сметами) на разработку проектной документации и проведение капитального ремонта, коммерческими предложениями поставщиков, расчетами нормативных затрат или нормативными правовыми актами, устанавливающими порядок определения или размер обязательств, подлежащих исполнению за счет субсидий**, **объем субсидии, предоставляемый МБУ «Порядок» по Соглашению №2 в сумме 36 164 796,00 рублей (81 863 196,00 – 45 698 400,00) был определен учредителем, утвержден в бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в отсутствие финансово-экономического обоснования.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» Пинюгиным Л.А., гл. бухгалтером Чащиной В.П., которыми подписана Пояснительная записка с необоснованным объемом расходов в сумме 36 164 796,00 рублей.

Проверкой обоснованности расчета потребности в бюджетных средствах по расходам на субсидию МБУ «Порядок» в сфере благоустройства на 2015 год в части заработной платы установлено:

По данным Пояснительной записки, подписанной директором МБУ «Порядок» (в периоде с 05.01.2015 по 26.05.2015) Пинюгиным Л.А., гл. бухгалтером Чащиной В.П., экономистом Корниенко Т.В., в состав расходов включены расходы на заработную плату согласно штатному расписанию в сумме 45 698 400,00 рублей (месячный фонд оплаты труда – 3 808 200,00 руб.\*12 мес.).

Проверкой штатного расписания установлено, что в месячном фонде оплаты труда учтена доплата за вредные условия труда в сумме 14 666,00 рублей. При этом, Отчет о проведении специальной оценки условий труда МБУ «Порядок» утвержден только 30.07.2015. Из представленных к проверке запросов на изменение суммы субсидии установлено, что уменьшение расходов на оплату труда - уменьшение ФОТ в части доплаты за вредность за период с 01.01.2015 по 30.07.2015 не проводилось.

В ходе проверки направлен запрос в МБУ «Порядок» о предоставлении информации и документов, подтверждающих обоснованность включения в расчет потребности по субсидии расходов на выплату доплаты за вредные условия труда.

Согласно информации МБУ «Порядок», при формировании Пояснительной записки по расходам на субсидию в сфере благоустройства было запланировано проведение специальной оценки условий труда, предусмотреть дату заключения договора на оказание данных услуг было невозможно, фактически выплаты начали проводиться в соответствии с проведенной спецоценкой с 01.08.2015.

Таким образом, **в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 Порядка №25-п, МБУ «Порядок» при расчете субсидии завышена потребность в расходах на оплату труда ввиду расчета в составе ФОТ доплаты за вредность в отсутствие документального подтверждения – отчета о специальной оценке условий труда с установленными категориями работников со вредными условиями труда и установленными размерами доплаты. Завышение потребности на дату составления Пояснительной записки составило 175 992,00 рублей. (14 666,00\*12). С учетом даты проведения специальной оценки условий труда, завышение составило 102 662,00 рублей.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» Пинюгиным Л.А., гл. бухгалтером Чащиной В.П., которыми подписана Пояснительная записка с завышением потребности в средствах субсидии на оплату труда.

В 2015 году к Соглашению №2 заключены 14 дополнительных соглашений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № дополнительного соглашения | Изменения по субсидии в сфере благоустройства | Изменения по субсидии содержание дорожного хозяйства | Сумма субсидии по Соглашению №2 с учетом изменений |
| ***11.02.2015*** | ***Основное соглашение*** | ***81 863 196,00*** | ***900 000,00*** | ***82 763 196,00*** |
| 17.04.2015 | 1 | +2 600 000,00 | 0 | 85 363 196,00 |
| 20.05.2015 | 2 | +2 971 266,00 | 0 | 88 334 462,00 |
| 28.05.2015 | 3 | +233 092,00 | 0 | 88 567 554,00 |
| 09.06.2015 | 4 | Разделена по КОСГУ | | 88 567 554,00 |
| 24.06.2015 | 5 | +2 270 720,00 | 0 | 90 838 274,00 |
| 30.06.2015 | 6 | +400 000,00 | 0 | 91 238 274,00 |
| 10.07.2015 | 7 | -227 160,00 | 0 | 91 011 114,00 |
| 25.08.2015 | 8 | Передвижка по КОСГУ | | 91 011 114,00 |
| 25.09.2015 | 9 | +5 705 112,00 | 0 | 96 716 226,00 |
| 22.10.2015 | 10 | -434 723,00 | +434723,00 | 96 716 226,00 |
| 02.11.2015 | 11 | +1 000 000,00 | 0 | 97 716 226,00 |
| 19.11.2015 | 12 | +310 450,00 | +39750 | 98 066 426,00 |
| 04.12.2015 | 13 | Передвижка по КОСГУ | | 98 066 426,00 |
| 14.12.2015 | 14 | -1 954 500,00 | 0 | 96 111 926,00 |
| **Всего изменений:** | | **+12 874 257,00** | **+474 473,00** | **+13 348 730,00** |

Выборочной проверкой вопроса обоснованности внесения изменений в Соглашение №2 установлено следующее:

В обоснование изменений, внесенных в Соглашение №2 **дополнительным соглашением № 1 от 17.04.2015** – **увеличение субсидии на 2 600 000,00 рублей** ДГХА на запрос предоставлены:

- письмо МБУ «Порядок» №58 от 13.03.2015 о необходимости перераспределить денежные средства – согласно приложению к письму перераспределение планируется без изменения суммы субсидии, **подтверждающие потребность в изменениях (перераспределении) документы отсутствуют;**

- письмо МБУ «Порядок» №61 от 20.03.2015 о необходимости перераспределения средств субсидии ввиду отсутствия финансирования на выполнение работ по ремонту дорог во втором полугодии путем уменьшения ФОТ на сумму заработной платы участку дорожного обслуживания и перераспределения средств на подготовку к курортному сезону и празднованию 70-летия победы в сумме 5 198 553,00 рублей. При этом, в Приложении к письму «Перераспределение денежных средств по КОСГУ» отражены за счет уменьшения ФОТ (с учетом взносов) на сумму 5 198 553,00 руб. увеличение суммы субсидии на оплату коммунальных услуг - +829 465,00 рублей, на оплату услуг по содержанию имущества - + 1 000 000,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов - + 3 369 088,00 рублей. **Какие-либо документы, подтверждающие обоснованность внесенных изменений не предоставлены;**

- письмо МБУ «Порядок» № 62 от 20.03.2015 о необходимости перераспределить средства путем уменьшения расходов на увеличение стоимости материальных запасов на сумму 146 519,00 руб., увеличения расходов на увеличение стоимости основных средств на ту же сумму, при этом **подтверждающие потребность в изменениях (перераспределении) документы отсутствуют;**

- письмо МБУ «Порядок» № 113/1 от 16.04.2015 о производственной необходимости в перераспределении денежных средств согласно таблице. При этом, **согласно приложенной таблице «Перераспределение денежных средств по КОСГУ» итоговая сумма субсидии отражена в сумме 84 463 196,00 руб., т.е. увеличена на 2 600 000,00 рублей**. **Письма МБУ «Порядок» с предложением об изменении объема субсидий с одновременным предоставлением расчетов и документов в обоснование необходимости дополнительных финансовых ресурсов не предоставлены**.

Согласно п. 10 Порядка № 25-п, в случае выявления в течение финансового года дополнительной потребности в финансировании расходов, осуществляемых за счет средств субсидий, учреждение вправе обращаться к учредителю с предложением об изменении объема предоставляемых субсидий. **Одновременно учреждением должны быть представлены расчеты и документы в обоснование необходимости дополнительных финансовых ресурсов.**

**Таким образом, в нарушение п. 10 Порядка № 25 увеличен объем предоставляемой субсидии на иные цели на сумму 2 600 000,00 руб. в отсутствие расчетов и документов в обоснование необходимости дополнительных ресурсов, что является нарушением абз. 4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» (в периоде с 05.01.2015 по 26.05.2015) Пинюгиным Л.А., которым подписаны вышеуказанные запросы **с предложением об изменении объема субсидий в отсутствие расчетов и документов в обоснование необходимости дополнительных финансовых ресурсов, подписано дополнительное соглашение №1 от 17.04.2015.**

Департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым на запрос КСП ГО Евпатория РК предоставлена заверенная копия **Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 24.12.2015 № 4** (Далее – Соглашение №4), заключенного между департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории (как Учредителем) и МБУ «Порядок» на сумму 47 220 800,00 рублей.

Предметом Соглашения №4 определено предоставление Учредителем МБУ «Порядок» субсидии за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на финансовое обеспечение дорожной деятельности для выполнения ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (согласно Приложению 1).

Приложением №1 к Соглашению №4 – Программой (планом) дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения определен перечень объектов ремонта (улиц, проездов) – 27 объектов, пообъектно указана мощность объектов (в кв.м.), всего – 52 769,5 кв.м. и финансирование в 2015 году по каждому из объектов, всего на общую сумму Соглашения №4 – 47 220,8 тыс. рублей.

Порядок предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым бюджетам муниципальных образований в Республике Крым на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности утвержден [постановлени](http://internet.garant.ru/#/document/23710561/entry/0)ем Совета министров Республики Крым от 17 декабря 2015 г. N 794.

Приложением 4 к [постановлени](http://internet.garant.ru/#/document/23710561/entry/0)ю Совета министров Республики Крым от 17 декабря 2015 г. N 794 определен перечень объектов городского округа Евпатория Республики Крым, на которые распределены бюджетные ассигнования из бюджета Республики Крым на 2015 год, предусмотренных на расходы, связанные с выполнением капитального ремонта, ремонта и содержанием дорог общего пользования местного значения Республики Крым (с указанием объемов финансирования, без указания объемов работ).

Сопоставлением объектов ремонта и сумм финансирования пообъектно по данным Приложения 4 к [постановлени](http://internet.garant.ru/#/document/23710561/entry/0)ю Совета министров Республики Крым от 17 декабря 2015 г. N 794 и приложения №1 к Соглашению №4 расхождений не установлено.

Согласно вышеуказанному порядку, Заказчики работ имеют право перечислить подрядной организации аванс на срок не более трех месяцев в размере до 70% от стоимости объема работ, но не более суммы установленных лимитов 2015 года по договорам капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности органов местного самоуправления Республики Крым.

Департаментом городского хозяйства на запрос представлены:

заявка МБУ «Порядок» №1 о перечислении субсидии на сумму 36 360 800,00 рублей, составленная по форме, утвержденной Соглашением № 4;

приложение к Заявке – Перечень объектов, работ, услуг с указанием реквизитов заключенных МБУ «Порядок» договоров на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, сумм договоров, назначения выплаты – аванс на выполнение работ;

счета на оплату авансового платежа в размере 70% от МУП «Экоград» на сумму 12 324 200,00 руб., на оплату аванса от ООО «Юг Элита 2012» на сумму 24 036 600,00 руб., что составляет 70% от суммы договора.

Перечисление аванса проведено 30.12.2015 на основании вышеуказанных счетов, что подтверждается выпиской из отдельного лицевого бюджетного (автономного) учреждения.

Согласно предоставленным МБУ «Порядок» и департаментом городского хозяйства документам, дополнительные соглашения к Соглашению №4 в 2015 году не заключались.

На запрос КСП ГО Евпатория РК МБУ «Порядок» предоставлены:

Договор на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения от 25.12.2015 № 114, заключенный между МБУ «Порядок» (заказчик) в лице директора Комякова С.А. и МУП «Экоград» (подрядчик) в лице директора Казакова А.В. (далее – Договор № 114). Общая цена договора составила 17 606 000,00 рублей с НДС. Датой начала работ считается дата подписания Договора № 114, окончание выполнения работ по Договору установлено до 01.05.2016. График выполнения работ договором не предусмотрен.

Проверкой Технического задания на выполнение работ (Приложение № 1 к Договору №114) установлено, что выполнение ремонтных работ предусмотрено на 12 объектах, объекты соответствуют установленным в Приложении № 1 к Соглашению №4.

При этом, объемы работ по каждому из объектов не отражены в техническом задании, в р.4 Технического задания отражен общий объем работ: снятие деформированных асфальтобетонных покрытий – 16006 кв.м., устройство покрытия толщиной 5 см. из горячих асфальтобетонных смесей – 16006 кв.м.

Результат сопоставления объемов работ, указанных пообъектно в Приложении №1 к Соглашению №4 с общим объемом работ по тем же объектам согласно техническому заданию отражен в таблице 1.

Таблица 1.



Как видно из таблицы 1, на объекты работ, ремонт которых предусмотрен Договором № 114, Соглашением №4 предусмотрено финансирование на 2015 год в сумме 16 004 450,00 рублей, что на 1 601 550,00 рублей меньше, чем сумма Договора №114.

Кроме того, объем работ по объектам, указанным в техническом задании к Договору № 114, по Соглашению № 4 установлен – 17 006,5 кв.м., что на 1 000,5 кв.м. больше, чем предусмотрено техническим заданием.

Следует отметить, что площадь покрытия, находящегося в ремонте в 2015 году, является целевым показателем результативности Программы (плана) дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения до конца 2015 года, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым.

Таким образом, **при заключении Договора № 114 МБУ «Порядок» в нарушение условий Соглашения № 4 занижены объемы работ на 1 000,5 кв.м., при этом завышена стоимость работ на 1 601 550,00 рублей.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» в периоде с 27.05.2015 по 26.01.2016 Комяковым С.А., которым подписан Договор № 114 и техническое задание с заниженными объемами.

Договор на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения от 25.12.2015 № 113, заключенный между МБУ «Порядок» (заказчик) в лице директора Комякова С.А. и ООО «ЮГ ЭЛИТА 2012» (подрядчик) в лице директора Сердюка Д.В. (далее – Договор № 113). Общая цена договора составила 34 338 000,00 рублей. Датой начала выполнения работ считается январь 2016 года, окончание выполнения работ по Договору установлено до 01.05.2016. График выполнения работ договором не предусмотрен.

Проверкой Технического задания на выполнение работ (Приложение № 1 к Договору №113) установлено, что выполнение ремонтных работ предусмотрено на 15 объектах, объекты соответствуют установленным в Приложении № 1 к Соглашению №4.

При этом, объемы работ по каждому из объектов не отражены в техническом задании, в р.4 Технического задания отражен общий объем работ: снятие деформированных асфальтобетонных покрытий – 31 214,00 кв.м., устройство покрытия толщиной 5 см. из горячих асфальтобетонных смесей – 31 214,00 кв.м.

Результат сопоставления объемов работ, указанных пообъектно в Приложении №1 к Соглашению №4 с общим объемом работ по тем же объектам согласно техническому заданию отражен в таблице 2.

Таблица 2.



Как видно из таблицы 2, на объекты работ, ремонт которых предусмотрен Договором № 113, Соглашением №4 предусмотрено финансирование на 2015 год в сумме 31 216 340,00 рублей, что на 3 121 660,00 рублей меньше, чем сумма Договора №113.

Кроме того, объем работ по объектам, указанным в техническом задании к Договору № 113, по Соглашению № 4 установлен – 35 763,00 кв.м., что на 4 549,0 кв.м. больше, чем предусмотрено техническим заданием.

Следует отметить, что площадь покрытия, находящегося в ремонте в 2015 году, является целевым показателем результативности Программы (плана) дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения до конца 2015 года, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым.

Таким образом, **при заключении Договора № 113 МБУ «Порядок» в нарушение условий Соглашения № 4 занижены объемы работ на 4549,0 кв. метров, при этом завышена стоимость работ на 3 121 660,00 рублей.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» в периоде с 27.05.2015 по 26.01.2016 Комяковым С.А., которым подписан Договор № 113 и техническое задание с заниженными объемами.

Проверкой вопроса достоверности отражения в бухгалтерской отчетности учреждения дебиторской задолженности установлено следующее.

Согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 206 "Расчеты по выданным авансам" **-** 206.25 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества" за 30.12.2016 в бухгалтерском учете МБУ «Порядок» числилась дебиторская задолженность по расчетам с МУП «Экоград» по договору от 25.12.2015 №114 в сумме 12 324 200,00 руб. и по расчетам с ООО «ЮГ ЭЛИТА 2012» по договору от 25.12.2015 № 113 в сумме 24 036 600,00 рублей. **Всего дебиторская задолженность на конец периода составляла 36 360 800,00 рублей.** Оборотная ведомость по счету 206.25 подписана главным бухгалтером МБУ «Порядок» Черкашиной Т.Н.

По данным Главной книги (ф. 0504072) остаток на 01.01.2016 по дебету счета 206.25 "Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества" также составляет 36 360 800,00 рублей. Главная книга подписана главным бухгалтером МБУ «Порядок» Черкашиной Т.Н.

При этом, по данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) на 01.01.2016 по виду деятельности «субсидия на иные цели» отражена дебиторская задолженность МБУ «Порядок» в сумме 500,00 рублей. **Дебиторская задолженность МУП «Экоград» и ООО «ЮГ ЭЛИТА 2012» на общую сумму 36 360 800,00 не отражена в отчете.**

По данным отчета «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) на 01.01.2016 по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» раздела «Финансовые активы» на конец отчетного периода (01.01.2016) показатель отражен в сумме 500,00 рублей. **Дебиторская задолженность МУП «Экоград» и ООО «ЮГ ЭЛИТА 2012» на общую сумму 36 360 800,00 рублей не отражена в Балансе.**

По данным Пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) на 01.01.2016, наличие дебиторской задолженности на конец 2015 года в сумме 500,00 рублей поясняется тем, что ошибочно перечислены денежные средства ООО «Элит-Ойл» не по назначению. **Информация о дебиторской задолженности МУП «Экоград» и ООО «ЮГ ЭЛИТА 2012» на общую сумму 36 360 800,00 рублей не отражена в Пояснительной записке.**

Таким образом, **в нарушение п. 18, п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МБУ «Порядок» допущено составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в части неотражения в бухгалтерской отчетности на 01.01.2016 дебиторской задолженности в сумме 36 360 800,00 рублей, которая отражена в регистрах бухгалтерского учета.**

**Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» в периоде с 27.01.2016 по 13.09.2016 Казаковым А.В., главным бухгалтером МБУ «Порядок» Черкашиной Т.Н., которыми подписаны:** **отчет «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) на 01.01.2016 по виду деятельности «субсидия на иные цели», «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) на 01.01.2016, составленные не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.**

**1.3.** Проверкой полноты и достоверности отчетов об использовании субсидии, своевременности предоставления отчетов учредителю установлено.

В соответствии с Порядком № 25-п, учреждение представляет учредителю отчет об использовании субсидий по форме, в порядке и сроки, устанавливаемые учредителем в соглашении, контроль за целевым использованием средств субсидий, а также за соблюдением условий их предоставления осуществляется учредителем.

Пунктом 2.3.3. Соглашения № 2 установлена обязанность МБУ «Порядок» предоставлять учредителю ежемесячно до 05 числа месяца, следующего за отчетным периодом, отчет об использовании субсидии по форме, установленной учредителем.

Пунктом 2.3.3. Соглашения № 4 установлена обязанность МБУ «Порядок» представлять учредителю ежемесячно до 2 числа месяца, следующего за отчетным периодом, отчет об использовании субсидии по форме, установленной учредителем.

Однако, в отчетах об использовании субсидии на иные цели МБУ «Порядок», представленных на запрос КСП ГО Евпатория РК департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, не указаны даты составления отчета, даты принятия его ДГХА, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления данной отчетности.

Также, КСП ГО Евпатория РК отмечает, что в нарушение Порядка № 25-п указанными соглашениями формы отчетов об использовании субсидии и порядок их предоставления учредителю не установлены.

**1.4.** Проверкой соблюдения установленного порядка возврата в бюджет неиспользованного остатка средств субсидий, нарушений не установлено.

**Вопрос 2. Проверка законности использования средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.**

**2.1.** Проверкой своевременности и обоснованности составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлено следующее.

Согласно пп.6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядок формирования и утверждения плана финансово-экономической деятельности определяется органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции учредителя учреждения, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить открытость и доступность его плана финансово-хозяйственной деятельности.

В целях обеспечения открытости и доступности план финансово-хозяйственной деятельности подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)). Для этого соответствующая информация предоставляется в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Министерства Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (с изменениями) (далее – Требования), согласно которым муниципальные бюджетные учреждения, их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета, составляют в соответствии с настоящими требованиями план в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения.

На запрос КСП ГО Евпатория РК департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым предоставлена информация, что порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных учреждений на 2015 год не устанавливался, план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Порядок» не утверждался.

На запрос КСП ГО Евпатория РК о предоставлении к проверке плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Порядок» за 2015 год, директором МБУ «Порядок» предоставлена информация: *«…в 2015 г. учреждение осуществляло свою деятельность за счет финансирования из местного бюджета на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Порядок» в 2015г. не утверждался».*

КСП ГО Евпатория РК отмечает, пунктом 3.8.1. Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом МБУ «Порядок» от 13.01.2015 № 10 установлено, что **учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности**.

**В нарушение ст. пп.6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», требований приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, п. 3.8.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 13.01.2015 № 10, МБУ «Порядок» в 2015 году не был разработан, утвержден и размещен в установленном порядке на официальном сайте в сети Интернет план финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

Нарушение допущено директором МБУ «Порядок» (в периоде с 05.01.2015 по 26.05.2015) Пинюгиным Л.А.

**2.2.** Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Ввиду отсутствия утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Порядок» на 2015 год (как указано выше, данный документ не разрабатывался и не утверждался), провести анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не представляется возможным.

**2.3.** Проверкой обоснованности и законности расчетов по оплате труда работников МБУ «Порядок» установлено.

Система оплаты труда работников бюджетной сферы на территории городского округа Евпатория Республики Крым установлена решением Евпаторийского городского совета от 22.12.2014 № 1-10/2 «Об утверждении положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений».

Постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 30.01.2015 № 36-п утверждено положение об оплате труда работников МБУ «Порядок», которое регулирует порядок и условия оплаты труда работников учреждения (далее – Положение об оплате труда), в соответствии с которым система оплаты труда работников в МБУ «Порядок» включает размеры окладов (должностных окладов), выплаты компенсационного характера и выплаты стимулирующего характера, которые устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, содержащими нормы трудового права.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 0503721) МБУ «Порядок» **фактические расходы на оплату труда работников в 2015 году** **составили 52 740 497,06 руб.**, из них:

- заработная плата – 40 481 269,98 руб. (в т.ч. за счет средств субсидии на иные цели 40 294 524,24 руб. и за счет собственных доходов 186 740,74 руб.),

- начисления на выплаты по оплате труда – 12 259 227,08 руб. (в том числе за счет средств субсидии на иные цели 12 202 819,61 руб. и за счет собственных доходов 56 407,19 руб.).

***Проверкой вопроса правильности начисления должностных окладов работникам МБУ «Порядок» установлено:***

Постановлением администрации от 31.01.2015 № 36-п установлены размеры окладов (должностных окладов) работников в твердом денежном выражении, а также размеры дополнительных выплат в процентном соотношении к окладу. Постановлением администрации от 16.10.2015 № 1275-п внесены изменения в приложение № 2 к Положению об оплате труда, в соответствии с которым размеры окладов работников учреждения утверждены в новой редакции. **В соответствии с постановлением администрации от 24.11.2015 № 1675-п, постановление администрации от 16.10.2015 № 1275-п подлежит применению с 01.08.2015.**

В соответствии с п. 5.3 Устава МБУ «Порядок» учреждение при организации своей деятельности определяет и устанавливает формы и системы оплаты труда, структуру и штатное расписание по согласованию с учредителем (администрацией города Евпатории Республики Крым) и департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

Проверке предоставлены копии штатных расписаний МБУ «Порядок» на период с 01.01.2015, с 01.06.2016, с 01.07.2015, с 16.07.2015, с 23.07.2015, с 01.08.2015, 01.10.2015, с 01.12.2015, утвержденные в установленном порядке директором учреждения и согласованные первым заместителем главы администрации, а также заместителем главы администрации – начальником департамента городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

КСП ГО Евпатория РК отмечает, что фактически с **01.08.2015** учреждением были установлены размеры окладов работникам (и производилось начисление и выплата), которые были утверждены постановлением администрации **от 16.10.2015** № 1275-п, действие которого, как указывалось выше, было распространено на период с 01.08.2015 постановлением администрации **от 24.11.2015** № 1675-п. **При этом, на дату утверждения штатного расписания на период с 01.08.2015 нормативный документ, изменяющий размеры окладов, отсутствовал.**

Сравнительным анализом размеров окладов, установленных работникам МБУ «Порядок» постановлениями администрации города Евпатории Республики Крым от 30.01.2015 № 36-п и от 16.10.2015 № 1275-п, и размеров окладов, отраженных в штатных расписаниях в 2015 году, установлено несоответствие размеров окладов по должностям отдельных работников – завышение окладов по должностям механика, мастера АБЗ, машиниста автовышки и автогидроподъемника (АП-17), диспетчера, водителя грузового автомобиля, мастера участка, а также занижение оклада по должности мастер стройгруппы.

Проверкой также установлено наличие в штатных расписаниях должностей, не предусмотренных постановлениями администрации от 30.01.2015 № 36-п, от 16.10.2015 № 1275-п – электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования 6р., экономист 1 категории, заведующая бюветом, специалист по ОТ, машинист уборочных машин 3р.

К проверке предоставлены расчетные ведомости МБУ «Порядок» за январь-декабрь 2015 года (составленные по форме по ОКУД 0301010 (с января по сентябрь 2015 включительно), по форме по ОКУД 0504402 (с октября по декабрь 2015), платежная ведомость (форма по ОКУД 0301011), карточки-справки (форма по ОКУД 0504417), журналы операций (форма по ОКУД 0504071) расчетов по оплате труда, по счету «Касса», по прочим операциям подписанные лицами, ответственными за составление указанных документов.

По данным предоставленных расчётных ведомостей, общая сумма заработной платы, начисленной работникам МБУ «Порядок» за 2015 год составляет 40 481 269,98 руб., что соответствует данным бухгалтерской отчетности учреждения.

Проверкой расчетных ведомостей и карточек справок установлено, что в проверяемом периоде указанным выше работникам **начисление** окладов производилось в завышенном размере, т.е. в нарушение постановлений администрации от 30.01.2015 № 36-п и от 16.10.2015 № 1275-п.

Таким образом, 6-ти (шести) работникам МБУ «Порядок» начисление и выплата должностного оклада произведены в размере большем, чем установлено постановлениями администрации от 30.01.2015 № 36-п, от 16.10.2015 № 1275-п, вследствие чего работникам учреждения необоснованно начислено и выплачено заработной платы на общую сумму 41 874,12 рублей.

На сумму необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 12 687,86 рублей.

**Вследствие необоснованного начисления и выплаты заработной платы нанесен ущерб бюджету муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на сумму 54 561,98 рублей.**

Нарушение допущено руководителем учреждения – директором МБУ «Порядок» в период с 24.12.2014 по 26.05.2015 Пинюгиным Л.А., в период с 27.05.2015 по 13.09.2015 Комяковым С.А., которыми были подписаны штатные расписания с нарушением постановления администрации.

***Проверкой вопроса правильности начисления доплат стимулирующего и компенсационного характера установлено:***

Положением об оплате труда работников МБУ «Порядок», утвержденного постановлением администрации от 30.01.2015 № 36-п (с изменениями) установлено, что работникам учреждения могут быть установлены следующие **компенсационные** выплаты:

- работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда;

- за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни, за работу с разделении смены на части, водителю за разъездной характер работы, при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, выплаты за дополнительную работу, не входящую в круг должностных обязанностей работника).

Проверкой установлено, что двум работникам на основании приказа МБУ «Порядок» об установлении доплат и надбавок от 30.01.2015 № 8-лс произведено **начисление и выплата надбавки за расширение зоны обслуживания, установление и выплата которой не предусмотрено Положением об оплате труда и иными локальными актами об оплате труда учреждения:**

- машинисту автовышки и автогидроподъемника (ТВГ-15) Хотеенкову Ивану Викторовичу в январе 2015 года в размере 66,67%, в феврале 2015 года в размере 47,37% от должностного оклада;

- машинисту автовышки и автогидроподъемника (ТВГ-15) Пирогову Николаю Николаевичу в январе 2015 года в размере 66,67%, в феврале 2015 года в размере 47,37% от должностного оклада.

Согласно пояснений директора МБУ «Порядок» Робак Р.И. от 07.12.2016 № 1107: *«…В перечне работ, профессий, должностей, непосредственно связанных с управлением транспортными средствами Постановления Правительства РФ от 19.01.2008 № профессия «машинист автовышки и автогидроподъемника» отсутствует, поэтому машинистам автовышки и автогидроподъемника (ТВГ-15) Пирогову Н.Н. и Хотеенкову И.В. в силу положений ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, поручена дополнительная работа за дополнительную оплату, а именно расширение зон обслуживания (под расширением зон обслуживания названная норма права понимает форму поручения работнику дополнительной работы по такой же профессии, а не стимулирующие выплаты согласно Положения об оплате труда работников). В период января-февраля 2015 года работники выполняли дополнительную работу по должности «машинист автовышки и автогидроподъемника (ТВГ-15) оперативно-выездной бригады, за что им была произведена выплата как за расширение зон обслуживания».*

Учитывая, что в период январь – февраль 2015г. данными работниками **производились работы в рамках заключенных с ними трудовых договоров**, указанные пояснения директора МБУ «Порядок» не могут быть приняты во внимание КСП ГО Евпатория РК.

Таким образом, в проверяемом периоде **в нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, п.п. 1, 6.1 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного решением Евпаторийского городского совета от 22.12.2014 № 1-10/2, п. 2.3 постановления от 30.01.2015 № 36-п**, необоснованно начислено и выплачено заработной платы работникам МБУ «Порядок» вследствие неправомерного установления компенсационной выплаты – надбавки за расширение зоны обслуживания работникам в общей сумме 36 505,29 рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Январь | Февраль | ИТОГО: |
| Хотеенков И. В. | 10 749,33руб. | 7 637,68 руб. | 18 387,01 руб. |
| Пирогов Н. Н. | 10 480,60 руб. | 7 637,68 руб. | 18 118,28 руб. |
| ВСЕГО: | 21 229,93 руб. | 15 275,36 руб. | 36 505,29 руб. |

На сумму необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы начислены и перечислены в полном объеме страховые взносы на сумму 11 061,10 рублей.

**Вследствие указанного нарушения нанесен ущерб бюджету городского округа Евпатория Республики Крым на сумму 47 566,39 рублей.**

Нарушение допущено по вине руководителя – директора МБУ «Порядок» Пинюгина Л.А., которым был издан приказ об установлении доплат и надбавок от 30.01.2015 № 8-лс.

***Проверкой оплаты труда директора МБУ «Порядок»*** нарушений не установлено***.***

***Проверкой выплаты заработной платы через кассу учреждения*** установлено, что выплата заработной платы работникам через кассу учреждения осуществлялась в феврале 2015 года на общую сумму 191 244,36 рублей.

Проверкой выплаты заработной платы работникам через кассу учреждения в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой установлено, начисленная заработная плата работникам учреждения за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 выплачена в полном объеме, задолженность по выплате заработной плате, в том числе просроченная отсутствует, что соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете и отчетности учреждения об отсутствии дебиторской/кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда.

**Вопрос 3. Проверка целевого использования средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.**

Согласно отчету об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) **доходы** МБУ «Порядок» в 2015 году (по виду финансового обеспечения – субсидии на иные цели) утверждены всего в сумме 143 332 726,00 рублей.

Исполнено плановых назначений по указанному виду доходов всего в сумме 132 383 309,94 рублей или 92,4% от утвержденных. Не исполнено плановых назначений по указанному виду доходов всего в сумме 10 949 416,06 рублей или 7,6% от утвержденных.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **расходы** МБУ «Порядок» в 2015 году (по виду финансового обеспечения – субсидии на иные цели) утверждены всего в сумме 143 332 726,00 рублей.

Исполнено плановых назначений по указанному виду расходов всего в сумме 132 381 940,00 рублей или 92,4% от утвержденных. Не исполнено плановых назначений по указанному виду расходов всего в сумме 10 950 785,82 рублей или 7,6% от утвержденных.

Проверке предоставлен договор безвозмездного пользования имуществом от 05.01.2015 № б/н, заключенный МБУ «Порядок» в лице директора Пинюгина Л.А. с одной стороны и коммунальное предприятие «Автотранспортная санитарная очистка» (далее – КП «АТСО») в лице председателя ликвидационной комиссии КП «АТСО» Абросимова В.И. с другой стороны.

Согласно п. 1 указанного договора КП «АТСО» обязуется передать в безвозмездное временное пользование МБУ «Порядок» имущество, принадлежащее ему на праве оперативного управления согласно приложению 1 к договору, а МБУ «Порядок» обязуется вернуть то же имущество в том состоянии, в котором он их получил, с учетом нормальной степени износа.

Согласно прилагаемому к договору акту приема-передачи имущества (без номера и даты подписания) МБУ «Порядок» принято имущество: здания, сооружения, компьютерная техника, офисное оборудование, транспортные средства, малоценные необоротные активы общей балансовой стоимостью 3 279 849,40 рублей, остаточной стоимостью 1 333 817,23 рублей.

Проверке предоставлен договор безвозмездного пользования имуществом от 05.01.2015 № б/н, заключенный МБУ «Порядок» в лице директора Пинюгина Л.А. с одной стороны и коммунальное предприятие «Дорожник» (далее – КП «Дорожник») в лице председателя ликвидационной комиссии КП «Дорожник» Мятникова В.Н. с другой стороны.

Предметом договора является передача МБУ «Порядок» в безвозмездное временное пользование имущества, принадлежащего КП «Дорожник» на праве оперативного управления согласно приложению 1 к договору.

Согласно прилагаемому к договору акту приема-передачи имущества (без номера и даты подписания) МБУ «Порядок» принято имущество: нематериальные активы, прочие основные средства, здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование, инструменты, приборы и инвентарь (мебель), дороги общей балансовой стоимостью 180 161 994,20 рублей, остаточной стоимостью 89 559 122,41 рублей.

По вопросу правомерности заключения указанных выше договоров безвозмездного пользования имуществом, КСП ГО Евпатория РК отмечает:

***Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 29.12.2014 № 1-12/6*** о ликвидации юридических лиц – КП «Дорожник» и КП «АТСО» утверждены кандидатуры председателей ликвидационных комиссий. Пунктами 3.3, 3.5 указанного решения председателям ликвидационных комиссий поручено ***выполнить мероприятия связанные с ликвидацией юридических лиц в порядке, установленном ст. 63 Гражданского кодекса РФ***, нормативными правовыми актами Республики Крым, правовыми актами Евпаторийского городского совета, ***провести инвентаризацию и подготовить перечень имущества, находящегося в ведении соответствующих ликвидируемых коммунальных предприятий, обеспечить в установленном порядке передачу указанного имущества Евпаторийскому городскому совету***.

**В нарушение п. 8 ст. 63 Гражданского кодекса РФ, п. 3.5 решения Евпаторийского городского совета от 29.12.2014 № 1-12/6, имущество, закрепленное на праве оперативного управления за КП «Дорожник» и КП «АТСО» вместо передачи в установленном порядке учредителю – Евпаторийскому городскому совету передано в безвозмездное пользование МБУ «Порядок».**

Согласно актов приема передачи, на основании постановлений администрации города Евпатории Республики Крым:

от 05.03.2015 № 125-п «О закреплении имущества за муниципальным бюджетным учреждением «Порядок» движимое и недвижимое имущество и нематериальные активы, которые ранее находились в оперативном управлении КП «Курзал»;

от 02.04.2015 № 206-п «О закреплении имущества за муниципальным бюджетным учреждением «Порядок» движимое и недвижимое имущество и нематериальные активы, которые ранее находились в оперативном управлении КП «Горсвет», КП «Дорожник» и КП «АТСО»;

от 23.04.2015 № 240-п, от 27.04.2015 № 251-п, от 27.07.2015 № 701-п, от 11.09.2015 № 1122-п, от 07.08.2015 № 863-п «О закреплении имущества за муниципальным бюджетным учреждением «Порядок»;

от 01.12.2015 № 1771-п «О принятии имущества в собственность муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым»;

от 30.12.2015 № 2170-п, от 07.12.2015 № 1807-п «О закреплении имущества за МБУ «Порядок» департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым и муниципальным унитарным предприятием «Экоград»;

за МБУ «Порядок» в 2015 году закреплены на праве оперативного управления необоротные активы (движимое и недвижимое имущество).

**В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п. 1 ст. 4 Закона №122-ФЗ, п. 36 Инструкции №157н, п. 9 Инструкции №174н,** в проверяемом периоде **государственная регистрация права оперативного управления объектами недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в установленном порядке в оперативное управление МБУ «Порядок» не была произведена**.

**3.1.** Проверкой целевого использования средств субсидии, выделенной из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым на финансовое обеспечение МБУ «Порядок» в сфере благоустройства установлено:

Как указывалось, выше, в соответствии с Соглашением № 2 в проверяемом периоде на лицевой счет МБУ «Порядок» перечислено 94 650 342,48 рублей на финансовое обеспечение МБУ «Порядок» в сфере благоустройства.

Данные о фактическом использовании средств субсидии МБУ «Порядок» на мероприятия в сфере благоустройства приведены в Таблице 3.

Таблица 3.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Выполнено в 2015 году (рублей) |
| Начисление заработной платы | 40 294 529,24 |
| Начисления на фонд оплаты труда | 12 202 819,61 |
| Коммунальные услуги | 6 649 490,03 |
| Услуги связи | 14 015,56 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 18 064,52 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 11 582 499,07 |
| Прочие расходы | 2 533 044,44 |
| Прочие работы и услуги | 1 117 472,92 |
| Увеличение стоимости основных средств | 3 441 499,82 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 16 795 537,51 |
| ВСЕГО | 94 648 972,72 |

Выборочной проверкой целевого использования средств субсидии в части расходов учреждения на приобретение, правильность списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), установлено:

В проверяемом периоде МБУ «Порядок» заключены договоры, муниципальные контракты на поставку ГСМ:

- договор поставки товаров № 18-СФ/СНМТ/1 от 05.01.2015 с ООО «Кедр» (сумма договора не указана);

- контракт на поставку товара от 23.07.2015 № 79 с ООО «Элит-Ойл» на сумму 608 360,00 рублей;

- контракт на поставку товара от 07.12.2015 № 91 с ООО «Кедр» на сумму 607 879,80 рублей.

Списание ГСМ производилось в соответствии с Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 №АМ-23-р, а также в соответствии с Рекомендациями по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденного постановлением Госстроя РФ от 09.03.2004 № 36.

Нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов утверждены приказом директора МБУ «Порядок» от 14.01.2015 № 11.

Проверка правильности расходования средств на служебный автотранспорт, списание ГСМ, в соответствии с фактическим пробегом, по путевым листам проведена выборочным порядком. Расхождений с нормативными документами не установлено.

Проверкой установлено, что в периоде с 05.01.2015 по 16.06.2015 учреждением **производилось списание ГСМ на транспортные средства, не переданные в установленном порядке учреждению в оперативное управление или пользование и в указанном периоде не находившиеся на балансе, забалансовом учете МБУ «Порядок»**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Гос. регист. номер | Списано Аи-80 на руб.: | Списано Аи-92 на руб.: |
| Автогидроподъемник АП-17 на базе ГАЗ-53 | АК8079АР | 39 094,8 | 1 157,69 |
| Автомобиль грузовой-бортовой ГАЗ-52 | АК8081АР | 708,46 |  |
| ГАЗ-66 Бурильно-крановая машина | 3598КРС | 1 800,81 |  |
| Вышка телескопическая ТВГ-15 на базе ГАЗ-5201 | АК1308АК | 28 355,83 | 837,94 |
| Вышка телескопическая ТВГ-15 на базе ГАЗ-5201 | АК1309АК | 35 562,99 | 1 073,15 |
| Вышка телескопическая ТВГ-15 на базе ГАЗ-5201 | АК1306АК | 36 277,42 | 1 271,62 |
| Вышка телескопическая ТВГ-15 на базе ГАЗ-5201 | АК1307АК | 25 422,48 | 1 686,91 |
| ИТОГО: | | 167 222,79 | 6 027,31 |
| ВСЕГО: |  | 173 250,10 | |
| НДС: |  | 31 185,02 | |
| ВСЕГО с НДС: |  | 204 435,12 | |

Выдача бензина проведена водителям вышеуказанных транспортных средств по Ведомостям учета выдачи нефтепродуктов материально-ответственным лицом- механиком по выпуску автотранспорта ремонтно-механического участка Рябченко В.Б., отражена в оборотных ведомостях по нефинансовым активам по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

КСП ГО Евпатория РК отмечает, что выдача ГСМ фактически израсходованных в периоде с 05.01.2015 по 16.06.2015 согласно путевых листов, отражена в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 как внутренне перемещение из подотчета МОЛ Рябченко В.Б. в подотчет водителям соответствующих транспортных средств, в бухгалтерском учете учреждения согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 списание ГСМ из подотчета водителей соответствующих транспортных средств отражено только в июне 2015.

На запрос КСП ГО Евпатория РК МБУ «Порядок» предоставлена информация, что с января по июнь 2015 списание ГСМ проведено в июне 2015 т.к. программа для бухгалтерского учреждения 1С Предприятие не была настроена в полном объеме, расход ГСМ по автомобилям проводился на основании путевых листов с января по июнь по требовательной накладной (ведомости выдачи ГСМ).

Отражение в бухгалтерском учете МБУ «Порядок» в июне 2015 списания ГСМ, фактически выданных (по ведомостям выдачи ГСМ) и израсходованных (по данным путевых листов) в январе-мае 2015, **является нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.**

Так же проверкой установлено что в период с в периоде с 05.01.2015 по 16.06.2015 учреждением **производилось техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, не переданных в установленном порядке учреждению в оперативное управление или пользование и в указанном периоде не находившихся на балансе, забалансовом учете МБУ «Порядок».**

Материальные запасы на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств в указанном периоде списаны согласно Актов о списании материальных запасов из подотчета МОЛ Калетинского Е.В. на сумму **5 355,37** рублей.

Акты о списании материальных запасов составлены и подписаны комиссией в составе – председателя комиссии – заместителя директора МБУ «Порядок» Порожнюк И.В., членов комиссии – гл. бухгалтера Чащиной В.П., бухгалтера Семенчук В.В., механика по выпуску автотранспорта Рябченко В.Б., механика Половина Н.В., утверждены руководителем учреждения Пинюгиным Л.А.

Списание материальных запасов отражено в бухгалтерском учете учреждения в оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 105 «Материальные запасы».

Контрольным мероприятием также установлено, что в период с 01.01.2015 по 16.06.2015 МБУ «Порядок» **производилась эксплуатация и содержание сетей наружного освещения, которые не были переданы в установленном порядке учреждению в оперативное управление или пользование и не находились в указанном периоде на балансе учреждения.**

Материальные запасы на содержание сетей наружного освещения в указанном периоде списаны согласно Актов о списании материальных запасов от 25.05.2015 б/н из подотчета МОЛ Собещанского Д.С. на сумму **354 008,26** рублей.

Списание материальных запасов отражено в бухгалтерском учете учреждения в оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 105 «Материальные запасы» за май 2015 года.

Акты о списании материальных запасов от 25.05.2015 б/н составлены и подписаны комиссией в составе – председателя комиссии – заместителя директора МБУ «Порядок» Порожнюк И.В., членов комиссии – гл. бухтера Чащиной В.П., бухгалтера Семенчук В.В., мастера участка Низовцева Д.А., бригадира электромонтеров Хотеенкова Р.И., утверждены руководителем учреждения Пинюгиным Л.А.

В ходе проверки установлено, что МБУ «Порядок» **осуществлена оплата за потребленную электроэнергию в период с 01.01.2015 по 16.06.2015** в сумме **498 723,57** рублей в том числе НДС 76 076,48 рублей, **при этом электроснабжение осуществлялось на точки поставки имущества, которое передано в установленном порядке в оперативное управление учреждению только 16.06.2015.** Указанная оплата произведена на основании договора поставки электроэнергии № 2698 от 25.05.2015 между МБУ «Порядок» и ГУП РК «Крымэнерго».

Оплата согласно выставленному счету №2698/58/061А1 от 30.06.2015 на оплату за электроэнергию с 01.06.2015г. по 30.06.2015г., в размере 498 723,57 руб. произведена в июле 2015 года.

В связи с тем, что дата передачи имущества приходится на середину расчетного периода за потребленную электроэнергию, установить точную избыточную сумму расходования бюджетных средств за электроэнергию потребленную имуществом не находящимся на балансе МБУ «Порядок» в период до 16.06.2015г. не представляется возможным.

Таким образом, **в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требований Порядка № 25-п, п. 2.3.1 Соглашения № 2,** МБУ «Порядок» **понесены избыточные (сверхнормативные) расходы бюджетных средств** по ежемесячному техническому обслуживанию и ремонту, закупке и списанию ГСМ на транспортные средства, расходы эксплуатацию и содержание сетей наружного освещения, **которые не были переданы в установленном порядке в пользование или оперативное управление учреждению и не числящиеся на балансе либо забалансовых счетах учреждения, чем нанесен ущерб бюджету муниципального образования городского округа Евпатория Республики Крым в сумме 563 798,75 рублей.**

**3.2.** Проверкой целевого использования средств субсидии, выделенной из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым на мероприятия, связанные с содержанием дорожного хозяйства установлено:

Как указывалось, выше, в соответствии с Соглашением № 2 в проверяемом периоде на лицевой счет МБУ «Порядок» перечислено денежных средств 1 372 167,46 рублей на мероприятия, связанные с содержанием дорожного хозяйства, в соответствии с Соглашением № 4 на лицевой счет МБУ «Порядок» перечислено 36 360 800,00 рублей на выполнение ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно отчету по расходам на субсидию в 2015 году на финансовое обеспечение МБУ «Порядок» на мероприятия, затраты, связанные с содержанием дорожного хозяйства составляют:

- на увеличение стоимости основных средств 889 792,86 рублей (310 КОСГУ) – приобретение дорожных знаков;

- на увеличение стоимости материальных запасов 482 374,60 рублей (340 КОСГУ) – приобретение материалов для установки дорожных знаков.

Выборочной проверкой использования средств субсидии на мероприятия, связанные с содержанием дорожного хозяйства нарушений не установлено.

По вопросу использования средств субсидии на выполнение ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения установлено следующее.

Нарушения условий Соглашения № 4, допущенные при заключении договоров с МУП «Экоград» от 25.12.2015 № 114 и с ООО «Юг Элита 2012» от 25.12.2015 № 113 отражены в разделе 1.2 настоящего Отчета.

В связи с тем, что работы по Договорам № 113 и 114 от 25.12.2015 полностью произведены подрядчиками и приняты заказчиком в 2016 году, вопрос целевого использования субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности для выполнения ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в общей сумме 51 942 801,21 рублей не исследовался ввиду того, что данный период не входит в период проверки в рамках настоящего контрольного мероприятия.

**Вопрос 4. Проверка законности использования имущества, приобретенного МБУ «Порядок» за счет средств субсидии из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.**

**4.1.** Проверкой обоснованности приобретения, полноты использования основных средств, правильности отражения соответствующих операций в бухгалтерском учете и отчетности, установлено:

МБУ «Порядок» за счет средств субсидии в проверяемом периоде приобретено имущество на общую сумму 4 331 292,68 руб.

Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

По результатам инвентаризации имущества, приобретенного за счет средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым в 2015 году, проведенной с 14.12.2016 по 15.12.2016 на основании приказа директора МБУ «Порядок» от 14.12.2016 № 243 в присутствии сотрудников КСП ГО Евпатория РК, установлено, что не все имущество, приобретенное за счет средств субсидии на иные цели в 2015 используется в целях приобретения. В ходе инвентаризации выявлено нахождение на складе МБУ «Порядок» имущества, приобретенного в 2015 году на общую сумму 782 346,20 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Стоимость |
| Светильник уличный ЖТУ50-70-610 «Ретро» | 4 | 25 300,00 |
| Система консолей Rosa 3 вверх, чер. цвет 1-6 | 1 | 9 064,18 |
| Система консолей Rosa 3+1 вверх, чер. цвет 1-8 | 2 | 19 153,94 |
| Огнетушитель порошковый ОП-5(з) | 6 | 4 620,00 |
| Урны | 103 | 277 070,00 |
| Светильник уличного освещения 70 Вт | 4 | 14 426,88 |
| 5.16 (1 типоразмер) с использованием пленки инженерной типа «А» | 40 | 30 561,20 |
| Светильник светодиодный «Протон-ДЭИ» Кобра 5 400 | 1 | 6 150,00 |
| Автономная осветительная система освещения | 1 | 396 000,00 |
| ИТОГО |  | **782 346,20** |

На запрос КСП ГО Евпатория РК о предоставлении пояснений о необходимости и обоснований приобретения указанного имущества в 2015 году и причин неиспользования указанного имущества, МБУ «Порядок» предоставлена информация (письма от 19.12.2016 № 1147, от 19.12.2016 № 1149/1), в соответствии с которыми дорожные знаки в количестве 40 шт. закуплены для постоянного ведения работ по установке на остановочных пунктах и замены поврежденных и похищенных, урны были демонтированы с территории курортной зоны для сохранности в зимний период, огнетушители закуплены для создания резерва для выполнения требований правил противопожарного режима, светильников уличных и системы консолей закуплено в большем количестве с учетом возможных форс-мажорных обстоятельств (порчи, выхода из строя, актов вандализма).

По вопросу неиспользования в целях приобретения по состоянию на 14.12.2016 имущества – **автономной осветительной системы освещения стоимостью 396 000,00** рублей, КСП ГО Евпатория РК отмечает:

Согласно информации директора МБУ «Порядок» Робак Р.И. по вопросу установки автономной осветительной системы, приобретение указанной системы было осуществлено в целях организации освещения МАФ «Мальчик с дельфином», которую предполагалось установить на отдельно стоящую разборную конструкцию, вопрос закупки которой при приобретении автономной осветительной системы не стоял. В течение 2016 года МБУ «Порядок» планировалось приобретение материалов для изготовления указанной конструкции на сумму 81 762,04 рубля, однако материалы не были закуплены в полном объеме и соответственно указанная конструкция не была изготовлена и средства, выделенные на приобретение указанных материалов перераспределены на другие цели, а уже закупленный материал МБУ «Порядок» использован при выполнении иных работ.

Таким образом, в проверяемом периоде **объектом контроля осуществлено расходование бюджетных средств на закупку автономной осветительной системы в сумме 396 000,00 рублей не приведшее к необходимому (ожидаемому, пригодному для использования) результату для муниципального образования, что является безрезультатными расходами бюджетных средств.**

**4.2.** Проверкой законности списания, передачи в аренду основных средств, приобретенных за счет средств субсидий, наличия необходимых разрешений и согласований учредителя.

Проверкой установлено, что в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 списание и передача в аренду основных средств, приобретенных за счет средств субсидии из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым МБУ «Порядок» не производилось.

**4.3.** Проверка обоснованности приобретения, списания материальных ценностей. Правильность отражения соответствующих операций в бухгалтерском учете и отчетности.

Выборочной проверкой своевременности принятия материальных запасов за 2015 год нарушений не установлено. Нарушения, допущенные при списании учреждением материальных ценностей отражены в разделе 3.1 настоящего Отчета.

**4.4.** Инвентаризация имущества, приобретенного за счет средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

В ходе проведения контрольного мероприятия КСП ГО Евпатория РК инициировано проведение инвентаризации имущества, приобретенного за счет средств субсидий из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым в присутствии сотрудников контрольно-счетного органа.

Согласно приказу директора МБУ «Порядок» от 14.12.2016 № 243, в присутствии сотрудников КСП ГО Евпатория РК, проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных за счет средств субсидии из бюджета городского округа Евпатории Республики Крым.

**В нарушение постановления Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88** **"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":**

- в форме в инвентаризационной описи отсутствует расписка о сдаче к началу проведения инвентаризации все расходных и приходных документов на основные средства в бухгалтерию, и об оприходовании всех основных средств и списании выбывших в расход, подписанная лицом, ответственным за сохранность основных средств;

- не заполнены разделы предусмотренные формой ИНВ-1;

- в форме по ОКУД 03117001: не указан номер приказа на основании которого проводилась инвентаризация, не указаны даты начала и окончания проведения инвентаризации; не заполнена графа 6 «Год выпуска (постройки, приобретения)»; графа «Номер инвентарный» заполнена не по всем объектам имущества.

**Вопрос 5. Проверка вопроса законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года.**

К проверке вопроса законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года МБУ «Порядок» с письмом от 26.10.2016 № 956 предоставлены копии документов по расходованию бюджетных средств на содержание сада им. Ленина:

- постановления администрации города Евпатории Республики Крым от 02.06.2016 № 1375-п «О закреплении имущества за муниципальным бюджетным учреждением «Порядок»;

- акта приема-передачи имущества от 02.06.2016;

- «протоколов выездного совещания на фонтан в сквере им. Ленина» от 14.09.2016 и от 19.10.2016;

- актов выполненных работ за май – август 2016 с приложениями (расшифровка, акты о списании материальных запасов).

На основании постановления администрации города Евпатории Республики Крым от 02.06.2016г. № 1375-п «О закреплении имущества за МБУ «Порядок», согласно акту приема-передачи от 02.06.2016 б/н муниципальным унитарным предприятием «МО «Комбинат благоустройства» передано, а МБУ «Порядок» принято в оперативное управление нижеперечисленное имущество остаточной стоимостью 240 980,00 рублей:

сад имени Ленина, в том числе:

- дорожки плиточные – 3 519,1 кв.м.;

- дорожки асфальтобетонные – 9 360,0 кв.м.;

- цветники – 158 кв.м.

Согласно инвентарной карточки учета основных средств № 1485 от 14.12.2016 (формы по ОКУД 0504031) к учету объектов основных средств МБУ «Порядок» принят сад им. Ленина, в том числе дорожки плиточные 3 519,1 кв.м, асфальтобетонные 9 360,0 кв.м., что не соответствует вышеуказанному постановлению администрации и акту приема-передачи в части не отражения в инвентарной карточке учета принятого имущества – цветников (158 кв.м.).

Проверкой установлено, что между МБУ «Порядок», в лице директора Казакова А.В. и ГУП РК «Крымэнерго» в лице начальника Евпаторийского районного отделения Патитий Т.А., был заключен договор от 09.06.2016 №515/031-955-16 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям. Общая сумма договора составляет 7 376,51 рублей.

В соответствии с п.7.1. Технических условий к указанному договору от 09.06.2016 №515/031-955-16, точкой присоединения электроустановки фонтана (расположенной по адресу: г. Евпатория, сад им. Ленина) является **ТП-25 РУ-0,4 кВ Р-132, ШС-759.**

Так же, между МБУ «Порядок» и ГУП РК «Крымэнерго» было заключено дополнительное соглашение от 10.06.2016 о включении точки поставки (объекта энергоснабжения) к договору энергоснабжения (государственному контракту) от 28.03.2016 № 2698.

Работы, услуги по указанному договору **на сумму 7 376,51 рублей** оплачены заказчиком (МБУ «Порядок») путем перечисления денежных средств на расчетный счет ГУП РК «Крымэнерго» в полном объеме.

Проверке предоставлен договор от 08.06.2016 № 71 на выполнение проектных работ, заключенный между МБУ «Порядок» и общество с ООО «Производственно-строительная компания Новый Крым» (далее – ООО «ПСК Новый Крым»). Общая стоимость работ по данному договору составляет 40 000,00 рублей.

Предметом указанного договора является выполнение ООО «ПСК Новый Крым» проекта на подключение фонтана, расположенного по адресу: сад им. Ленина, г. Евпатория, к электросети города Евпатории и передача результатов работ заказчику.

Работы, услуги по указанному договору **на сумму 40 000,00 рублей** оплачены заказчиком (МБУ «Порядок») путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «ПСК Новый Крым» в полном объеме.

КСП ГО Евпатория РК направлен запрос начальнику Евпаторийского районного отделения ГУП РК «Крымэнерго» о предоставлении:

- информации о потребленной электроэнергии электроустановки фонтана с точкой присоединения ТП-25 РУ-0,4 кВ Р-132, ШС-759 за текущий период 2016 года, а также стоимости данной электроэнергии за указанный период;

- информации о технологическом расходе активной электроэнергии, возникшем в связи с работой электроустановки фонтана.

Согласно информации, представленной ЕРО ГУП РК «Крымэнерго», потребление электроэнергии электроустановки фонтана по адресу: г. Евпатория, сад им. Ленина с точкой присоединения ТП-25 РУ-0,4 кВ Р-132, ШС-759 за период июнь-сентябрь 2016 составило 28976 кВт на общую сумму 161 958,81 рублей, в том числе технологический расход 13 кВт на сумму 67,21 рублей.

Расход электроэнергии в сумме **161 958,81** рублей оплачен в полном объеме путем перечисления денежных средств на расчетный счет ЕРО ГУП РК «Крымэнерго» в полном объеме.

В ходе проверки, директором МБУ «Порядок» Робак Р.И. предоставлена информация от 15.12.2016 исх. № 1138: (исполнитель Порожнюк И.В.) *«…муниципальным бюджетным учреждением «Порядок» Технические условия на подключение фонтана, расположенного в саду (сквере) им. Ленина к сетям водоснабжения и водоотведения не оформлялись. Соответственно договор о водоснабжении и водоотведении не заключался.*

*Информацией о том, к чьим сетям водоснабжения подключен указанный фонтан МБУ «Порядок» не располагает.»*

КСП ГО Евпатория РК отмечает, что сведения, изложенные в письме МБУ «Порядок» от 15.12.2016 № 1138 **не в полной мере соответствуют действительности**, что подтверждается информацией, предоставленной ЕФ ГУП РК «Вода Крыма» от 15.12.2016 № 2627/06, согласно которой **на основании заявления МБУ «Порядок»** № 232 от **10.03.2016** ГУП РК «Вода Крыма» были выданы технические условия № 6/06 от 25.03.2016 на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения и водоотведения фонтана. Технологическое подключение фонтана к централизованной системе водоснабжения и водоотведения ЕФ ГУП РК «Вода Крыма» не проводилось. Информацией об объеме водопотребления в 2016 году фонтана ЕФ ГУП РК «Вода Крыма» не располагает.

Согласно предоставленного проверке акта выполненных работ за июнь 2016 б/н на объекте – фонтан в сквере Ленина учреждением произведена установка двух электронасосов дренажных.

На запрос КСП ГО Евпатория РК о предоставлении документов, обосновывающих потребность приобретения в 2016 году электронасосов дренажных в количестве 2-х шт., которые подавались МБУ «Порядок» главному распорядителю бюджетных средств, учреждением предоставлена информация (письмо от 19.12.2016 № 1146/1): *«…На балансе МБУ «Порядок» находится семь фонтанов и один искусственный водоем. Для содержания указанных объектов было принято решение о закупке электронасосов.»*

Также, МБУ «Порядок» предоставлена информация (письмо от 15.12.2016 № 1139), в соответствии с которой установка электронасосов дренажных в количестве 2-х шт. была произведена на фонтан в сквере им. Ленина в момент пусконаладочных работ фонтана для апробирования работы насосов, после чего указанные насосы были демонтированы и помещены на склад МБУ «Порядок».

КСП ГО Евпатория РК отмечает, согласно информации МБУ «Порядок» (письмо от 07.12.2016 № 1107), **фонтан, расположенный в сквере им. Ленина, до настоящего времени не передан на баланс МБУ «Порядок».**

В ходе контрольного мероприятия направлен запрос главе администрации города Евпатории Республики Крым о предоставлении информации о застройщике и предоставлении разрешительных документов (в случае их выдачи) на возведение объекта – светомузыкального фонтана, расположенного в сквере им. Ленина, г. Евпатория, актов приема- передачи объекта, информации о государственной регистрации объекта, иных имеющихся документов и информации, касающихся строительства светомузыкального фонтана в сквере им. Ленина, г. Евпатория.

Согласно ответу администрации города Евпатории Республики Крым от 09.12.2016 № 11669/02-24, запрашиваемыми документами администрация не располагает. Согласно представленной информации: *«…Фонтан не является объектом капитального строительства, так как является водным устройством, которое относится к малым архитектурным формам…. На данном объекте выполняются лишь работы по капитальному ремонту…*

*Согласно постановления администрации от 02.06.2016 № 1375-п МБУ «Порядок» в оперативное управление передан объект имущества – сквер им. Ленина, поэтому учреждение обязано содержать это имущество. В работах по капитальному ремонту фонтана средства местного бюджета не задействованы и на содержание фонтана не расходуются.*

*В настоящее время работы по капитальному ремонту не приняты на баланс города, так как существует ряд замечаний по выполненным работам…»*

Информация не может быть принята во внимание, как указывалось выше, на основании постановления администрации от 02.06.2016 № 1375-п согласно акта приема-передачи от 02.06.2016 за МБУ «Порядок» закреплен на праве оперативного управления сад им. Ленина (в том числе дорожки плиточные, дорожки асфальтобетонные). **Документы, подтверждающие наличие в саду им. Ленина такого объекта благоустройства как фонтан, проверке не предоставлены. В учете МБУ «Порядок» указанный объект не числится.**

Из представленных к проверке платежных и иных документов установлено, что вышеперечисленные расходы на содержание сквера им. Ленина, а также фонтана, расположенного в сквере им. Ленина проведены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ).

Статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания из местных бюджетов устанавливается муниципальными правовыми актами местной администрации. Предоставление субсидий, осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Соглашение № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) заключено ДГХА (учредителем) и МБУ «Порядок» (учреждением) 25.01.2016.

Согласно п. 2.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) № 2 от 25.01.2016 (далее – Соглашение № 2 от 25.01.2016) учредитель обязуется определять размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- с учетом нормативных затрат на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;

- в соответствии с порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества учреждения, утвержденным учредителем.

Согласно п. 2.3 Соглашения № 2 от 25.01.2016 учреждение обязуется осуществлять использование субсидии согласно кассового плана, доведенного учреждению, и в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к объему и (или) качеству, порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенными в муниципальном задании, и на содержание соответствующего недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В целях обеспечения открытости и доступности государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ) подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в порядке, утвержденном приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".

На официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) размещено Муниципальное задание МБУ «Порядок» на 2016 год от 18.01.2016, измененные Муниципальные задания (7 внесенных изменений, последнее от 04.08.2016).

**Муниципальное задание МБУ «Порядок» на 2016 год** утверждено 18.01.2016 заместителем главы администрации – начальником департамента городского хозяйства. В соответствии с разделом 5 Муниципального задания, содержание и текущий ремонт малых архитектурных форм (далее – МАФ), в том числе фонтанов, включает следующие работы: текущий ремонт МАФ (в том числе ремонт турникетов), проведение подготовительных работ к запуску фонтанов, очистку фонтанов от грязи и мусора, текущий ремонт фонтанов.

Согласно изменениям муниципального задания на 2016 год (утверждено заместителем главы администрации – начальником департамента городского хозяйства Серобабой С.Н. **08.03.2016**) содержание и текущий ремонт МАФ, в том числе фонтанов, включает следующие работы: текущий ремонт МАФ (в том числе ремонт турникетов), текущий ремонт фонтанов.

Таким образом, муниципальным заданием МБУ «Порядок» на 2016 год в редакции от 08.03.2016, учреждению поручено осуществлять только текущий ремонт фонтанов, подготовительные работы к запуску фонтанов, очистке фонтанов от грязи и мусора либо другие работы муниципальным заданием не предусмотрены.

Иные расходы, связанные с содержанием фонтанов, (кроме текущего ремонта фонтанов) не были предусмотрены также всеми остальными изменениями, внесенными в муниципальное задание МБУ «Порядок» на 2016 год.

В связи с изложенным, проверкой установлено, что **МБУ «Порядок» были осуществлены расходы, на цели, не связанные с выполнением муниципального задания учреждения, на имущество, не переданное в установленном порядке учреждению в пользование или оперативное управление.**

Таким образом, **в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2.3. Соглашения № 2 от 25.01.2016,** **Муниципального задания МБУ «Порядок» на 2016 год, учреждением** **понесены избыточные (сверхнормативные) расходы бюджетных средств** на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, оплату проекта на подключение к электросети города Евпатории, оплату электрической энергии объекта – фонтана, **который не учитывался на балансе либо забалансовых счетах учреждения, не был передан в установленном порядке в пользование или оперативное управление учреждению, расходы на эксплуатацию и содержание которого не предусмотрены муниципальным заданием,** **чем нанесен ущерб бюджету муниципального образования городского округа Евпатория Республики Крым в общей сумме 209 335,32 рублей.**

Нарушение допущено руководителем учреждения - директором МБУ «Порядок» (в периоде с 27.01.2016 по 13.09.2016) Казаковым А.В., которым приняты проектные работы по подключению фонтана к электросети по акту приемки выполненных работ б/н за июнь 2016, приняты работы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств по акту № 162497, оплачена электроэнергия, потребленная объектом – фонтаном, который не учитывался на балансе либо забалансовых счетах учреждения, не был передан в установленном порядке в пользование или оперативное управление учреждению.

**Установленные проверкой нарушения в ходе проверки и на дату составления настоящего отчета не устранены.**

**7. Выводы:**

Проверкой установлено:

- излишне начислено и выплачено заработной платы работникам на сумму 78 379,41 рублей, излишне начислены и перечислены страховые взносы на сумму 23 748,96 рублей;

- понесены избыточные (сверхнормативные) расходы бюджетных средств по ежемесячному техническому обслуживанию и ремонту, закупке и списанию ГСМ на транспортные средства, расходы эксплуатацию и содержание сетей наружного освещения, которые не были переданы в установленном порядке в пользование или оперативное управление учреждению и не числящиеся на балансе либо забалансовых счетах учреждения в сумме 563 798,75 рублей.

- понесены безрезультатные расходы бюджетных средств в сумме 396 000,00 рублей не приведшее к необходимому (ожидаемому, пригодному для использования) результату для муниципального образования;

- осуществлены расходы, на цели, не связанные с выполнением муниципального задания учреждения, на имущество, не переданное в установленном порядке учреждению в пользование или оперативное управление в сумме 209 335,32 рублей;

- объем субсидии, предоставляемый МБУ «Порядок» по Соглашению №2 в сумме 36 164 796,00 рублей был определен учредителем, утвержден в бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в отсутствие финансово-экономического обоснования;

- завышение потребности в расходах на оплату труда при расчете размера субсидии на сумму 102 662,00 рублей;

- увеличение объема предоставляемой субсидии на иные цели на сумму 2 600 000,00 руб. в отсутствие расчетов и документов в обоснование необходимости дополнительных ресурсов;

Кроме того, проверкой установлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2503.2011 N 33н, приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта", приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «Об утверждении требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

**8.** Акт по результатам контрольного мероприятия от 26.12.2016 № 05-02/7 подписан директором и главным бухгалтером МБУ «Порядок» с возражениями по нарушениям, отраженным в пунктах 3.1 и 1.2 настоящего отчета. Возражения не приняты. Заключение на возражения направлено объекту контроля 13.01.2017.

**9. Предложения:**

По результатам проверки соблюдения условий получения и использования средств, предоставленных из бюджета городского округа Евпатория Республики Крым в виде субсидии МБУ «Порядок» за период с 01.01.2015 по 31.12.2015, а также законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года, предлагается:

1. Направить представление на имя директора МБУ «Порядок» для принятия мер по устранению выявленных нарушений, искажений в бюджетной отчетности и бухгалтерском учете, привлечения виновных лиц к ответственности.

2. Рекомендовать департаменту городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, осуществляющему функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городского округа Евпатория Республики Крым, как главному распорядителю бюджетных средств усилить внутренний финансовый контроль за подведомственным ему распорядителем и получателем средств местного бюджета, принять меры по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

3. Ввиду того, что программа контрольного мероприятия была дополнена вопросом «Проверка вопроса законности расходования средств на содержание сквера им. Ленина за текущий период 2016 года» по обращению ОМВД РФ по городу Евпатории от 17.10.2016 № 52/42527, информацию о результатах контрольного мероприятия и копию акта направить в ОМВД РФ по городу Евпатории.

4. В рамках Соглашения о взаимодействии между Прокуратурой города Евпатории РК и КСП ГО Евпатория РК от 12.05.2015, направить информацию о результатах контрольного мероприятия, копию акта, возражений к акту, заключения на возражения, представления в Прокуратуру города Евпатория Республики Крым.

5. Информацию о результатах контрольного мероприятия направить главе администрации города Евпатории Республики Крым.

6. Второй и третий экземпляры отчета направить Главе муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым - Председателю Евпаторийского городского совета Республики Крым и в Евпаторийский городской совет.