

к Обзору по результатам проверок бюджетных и казенных учреждений муниципального района Волжский

**Информация
о результатах осуществления контрольных мероприятий в сфере
бюджетных правоотношений в 2021 году Отделом внутреннего финансового контроля
Администрации муниципального района Волжский Самарской области**

№ п/п	Номер, дата акта проверки, заключения, наименование организации	Тема проверки, период проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1.	Заключение № 1 от 11.05.2021 МУП «Волжское ЖКХ»	Проверка достоверности формирования кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2021г. и на 01.04.2021г.	Кредиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 16 026,90 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 24 597,30 тыс. руб. Дебиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 55 909,30 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 60 587,30 тыс. руб. Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 16.04.2021г. № 07-11-2021/48-21-227)	Заключение № 1 от 11.05.2021г. направлено в Прокуратуру Волжского района (письмо от 11.05.2021г. № 07-13-1063 эл.п.)
2.	Заключение № 2 от 11.05.2021г. МУП «Рождествено»	Проверка достоверности формирования кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2021г. и на 01.04.2021г.	Кредиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 1 238,40 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 1 311,60 тыс. руб. Дебиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 12 708,00 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 12 899,90 тыс. руб. Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 16.04.2021г. № 07-11-2021/48-21-227)	Заключение № 2 от 11.05.2021г. направлено в Прокуратуру Волжского района (письмо от 11.05.2021г. № 07-13-1063 эл.п.)
3.	Заключение № 3 от 11.05.2021г. ООО «Коммунальные системы»	Проверка достоверности формирования кредиторской и дебиторской задолженности на	Кредиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 67 208,40 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 69 909,60 тыс. руб. Дебиторская задолженность: - на 01.01.2021г. составила 39 461,80 тыс. руб. - на 01.04.2021г. составила 40 619,90 тыс. руб.	Заключение № 3 от 11.05.2021г. направлено в Прокуратуру Волжского района (письмо от 11.05.2021г.

		01.01.2021г. и на 01.04.2021г.	Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 16.04.2021г. № 07-11-2021/48-21-227)	№ 07-13-1063 эл.п.)
4.	Заключение № 4 от 26.05.2021г. ООО «Коммунальные системы»	Причины возникновения кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2021г. и 01.04.2021г.	<p>Дебиторская задолженность по населению возникла в связи с неплатежеспособностью населения.</p> <p>Основной причиной просроченной кредиторской задолженности является убыточная работа предприятия, а также наличие просроченной дебиторской задолженности.</p> <p>Проверка проводилась по заданию прокуратуры Волжского района (письмо от 18.05.2021г. № 07-11-2021/82-21-227)</p>	
5.	Акт № 5 от 27.07.2021г. МБУ «УГЖКХ» ИНН 6367061249	Контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за период с 01.01.2018г. – 31.12.2020г.	<p>Объем проверенных средств – 127 740 481,04 рубль.</p> <p>1.1. Муниципальное задание на 2018 год размещено на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru 27.03.2018г. с нарушением срока, предусмотренного п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н.</p> <p>1.2. Показатели муниципального задания на 2018г., размещенного на сайте www.bus.gov.ru не соответствуют муниципальному заданию, утвержденному Главой муниципального района Волжский (нарушен п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н).</p> <p>1.3. Доведенное на 2018г. до МБУ «УГЖКХ» муниципальное задание по работам:</p> <p>1) организация содержания и ремонта муниципального жилищного фонда;</p> <p>2) содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг (нарушен пункт 3 статьи 69.2 БК РФ).</p> <p>1.4. В муниципальных заданиях на 2018г. и на 2019г. отсутствует раздел 3.2. «Показатели, характеризующие объем работы» по содержанию (эксплуатации) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (нарушен п. 2 Порядка формирования муниципального задания).</p> <p>1.5. Актуальная версия муниципального задания на 2019г. и плановый</p>	<p>Акт проверки вручен И.о. руководителя МБУ «УГЖКХ» С.А. Назарову 27.07.2021г.</p> <p>Заявление в СУ СК РФ по Самарской области о проведении проверки в порядке ст. ст. 144, 145 УПК РФ от 02.09.2021г. № 01-13/1577и.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 03.09.2021г. № 1 вручено И.о. руководителя МБУ «УГЖКХ» Д.А. Батакшова 03.09.2021г.</p> <p>План мероприятий по устранению нарушений</p>

		<p>период 2020г. - 2021г. сформирована 18.09.2020г., т.е. после окончания отчетного периода (нарушен пункт 7 Порядка формирования муниципального задания).</p> <p>1.6. К проверке не предоставлено муниципальное задание на 2020г. и плановый период 2021г. - 2022г., на www.bus.gov.ru также не размещено.</p> <p>1.7. Количественным показателем по выполненным работам муниципального задания на 2018г., на 2019г. являлось количество жалоб, что не позволяет оценить потребность в соответствующих работах и денежных средствах (нарушен пункт 1 Порядка формирования муниципального задания).</p> <p>1.8. Расчет субсидий на выполнение муниципального задания на 2018г., 2019г. МБУ «УГЖКХ» не соблюден, отсутствуют расчеты, (обоснования) потребности в субсидии (нарушен п. 9 Порядка формирования муниципального задания; Постановление Администрации муниципального района Волжский от 18.11.2016г. № 201-р «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации муниципального района Волжский Самарской области»).</p> <p>1.9. В нарушение п. 3 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением № 2899 от 29.09.2016г., план ФХД на 2018г. составлен на 1 год.</p> <p>1.10. Информация о плане ФХД на 2018г. (изменения №1), (дата документа 01.01.2019г.) размещена в сети Интернет www.bus.gov.ru 03.06.2019г. с нарушением срока, предусмотренного п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н.</p> <p>1.11. В нарушение п. 11 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением № 2899 от 29.09.2016г., расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана ФХД, отсутствуют, в связи с чем не предоставляется возможным оценить достоверность показателей плана ФХД на 2018г.</p> <p>1.12. План ФХД на 2019г. (дата документа 01.01.2019г.) размещен на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru 23.04.2019г. с нарушением срока, предусмотренного п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н.</p>	<p>(письмо от 04.10.2021 № 1114/1).</p>
--	--	--	---

			<p>1.13. В нарушение пункта 11 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением № 2899 от 29.09.2016г., отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана ФХД на 2019г.</p> <p>1.14. В нарушение п. 19 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением № 2899 от 29.09.2016г., при изменении расходов по выплатам, изменения в план ФХД 2019г. не вносились.</p> <p>1.15. План ФХД на 2020г. (дата документа 13.04.2020г.) не размещен на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru, нарушен п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н.</p> <p>1.16. В нарушение п. 7 Порядка составления плана ФХД, утвержденного постановлением № 1478 от 25.09.2019г., при изменении расходов по выплатам, изменения в план ФХД не вносились.</p> <p>1.17. Плановый фонд оплаты труда завышен за проверяемый период на 7 298,02 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2018г. завышен на 540,41 тыс. руб.; - 2019г. на 3 664,03 тыс. руб.; - 2020г. на 3 093,58 тыс. руб. <p>1.18. В нарушение норм ст. 119 ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка МБУ «УГЖКХ» (утверждены и.о. руководителя МБУ «УГЖКХ» Т.П. Дороговой 01.06.2015г.), необоснованные расходы по оплате дополнительных отпусков по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ составили 179,48 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 2018г. в сумме 58,46 тыс. руб.; - за 2019г. в сумме 34,93 тыс. руб.; - за 2020г. в сумме 86,09 тыс. руб. <p>1.19. В представленных к проверке бухгалтерских документах 2018г. отсутствуют таблицы учета использования рабочего времени работников МБУ «УГЖКХ» за январь - май (кроме ЕДДС), за июнь нет таблицы учета рабочего времени на работников бухгалтерии, водителей, инспектора по кадрам и делопроизводству, юриста; за 2019г. отсутствуют таблицы учета рабочего времени за 1 полугодие 2019г. на и.о. руководителя Учреждения, главного</p>	
--	--	--	--	--

			<p>бухгалтера, главного специалиста бухгалтерии, начальника отдела реализации проектов, ведущего специалиста отдела реализации проектов, инспектора по кадрам и делопроизводству, начальника юридического отдела, заместителя руководителя, что является нарушением приказа Минфина № 52н.</p> <p>1.20. В нарушение приказа Минфина № 52н, утверждена форма расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, пособий, иных выплат не применялась.</p> <p>1.21. В марте 2019г. при отсутствии основания для начисления, главному бухгалтеру Е.В. Трандиной необоснованно начислена разовая выплата в сумме 170 тыс. руб.</p> <p>1.22. Причитающаяся к выплате сумма заработной платы на основании тарификационных списков в отдельных случаях не соответствовала сумме, перечисленной на банковские карты работников:</p> <p>За 2018г. излишне перечислена заработная плата в сумме 2 994, 59 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - главному бухгалтеру Е.В. Трандиной - 2 593,89 тыс. руб.; - начальнику отдела реализации проектов П.А. Ишину - 98,12 тыс. руб.; - ведущему специалисту отдела градостроительства и капитального ремонта – Н.С. Горшениной – 110,72 тыс. руб.; - главному специалисту технадзора Д.Н. Гараеву - 3,17 тыс. руб.; - заместителю руководителя по жилищно – коммунальному хозяйству М.В. Солдатову – 100,58 тыс. руб.; - диспетчеру ЕДДС С.А. Носовскому – 17,76 тыс. руб.; - ведущему специалисту отдела градостроительства и капитального ремонта П.А. Земляновой – 10,00 тыс. руб.; - водителю В.В. Елчанинову – 3,13 тыс. руб.; - инспектору по кадрам и делопроизводству Д.Д. Летфуллиной – 30,82 тыс. руб.; - ведущему специалисту отдела технадзора Р.А. Голованову – 18,15 тыс. руб.; 	
--	--	--	--	--

			<p>- ведущему специалисту отдела реализации проектов В.С. Лисицину – 0,76 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела технадзора Е.А. Астафуровой – 7,49 тыс. руб.</p> <p>За 2019г. излишне перечислена заработная плата в сумме 4 593,08 тыс. руб., в том числе:</p> <p>- главному бухгалтеру Е.В. Трандиной – 3 916,15 тыс. руб.;</p> <p>- начальнику отдела реализации проектов (также за совмещение ведущего специалиста отдела градостроительства и капитального ремонта) П.А. Ишину – 272,83 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела градостроительства и капитального ремонта – Н.С. Горшениной – 299,36 тыс. руб.;</p> <p>- начальнику юридического отдела М.А. Зотовой – 16,79 тыс. руб.;</p> <p>- начальнику отдела технадзора Р.А. Голованову – 22,89 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела технадзора С.А. Климову – 15,73 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела реализации проектов В.С. Лисицину – 45,14 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела технадзора Е.А. Астафуровой – 4,19 тыс. руб.</p> <p>За 2020г. излишне перечислена заработная плата в сумме 3 200,32 тыс. руб., в том числе:</p> <p>- главному бухгалтеру Е.В. Трандиной - 2 583,65 тыс. руб.;</p> <p>- начальнику отдела реализации проектов (также за совмещение ведущего специалиста отдела градостроительства и капитального ремонта) П.А. Ишину – 616,67 тыс. руб.</p> <p>За 2018г. не доперечислена заработная плата в сумме 153,98 тыс. руб., в том числе:</p> <p>- заместителю руководителя по строительству С.А. Каштанову – 67,18 тыс. руб.;</p> <p>- ведущему специалисту отдела градостроительства и капремонта</p>	
--	--	--	---	--

			<p>С.В. Кабанову – 10,00 тыс. руб.;</p> <ul style="list-style-type: none"> - водителю Н.П. Тимофееву – 21,99 тыс. руб.; - оператору ЕДДС Д.В. Филькину – 10,35 тыс. руб.; - водителю Н.С. Степанову - 42,89 тыс. руб.; <p>- начальнику юридического отдела М.А. Зотовой - 1,57 тыс. руб.</p> <p>За 2020г. не доперечислена заработная плата в сумме 61,98 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начальнику юридического отдела М.А. Зотовой –24,29 тыс. руб.; - начальнику отдела технадзора Р.А. Голованову - 0,45 тыс. руб.; - ведущему специалисту отдела технадзора С.А. Климову – 5,23 тыс. руб.; - ведущему специалисту отдела реализации проектов В.С. Лисицину – 18,67 тыс. руб.; - главному специалисту отдела технадзора Е.А. Астафуровой - 13,34 тыс. руб. <p>1.23. В нарушение п.3 Распоряжения Администрации муниципального района Волжский от 07.12.2017г. № 367-р (в связи с увеличением объемов работ в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства, в период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. установлено дополнительное ежемесячное поощрение до 50% от оклада работникам МБУ «УГЖКХ»), начисление денежного поощрения производилось при отсутствии приказа руководителя МБУ «УГЖКХ», необоснованно начислено за 2018г. в сумме 1 623,31 тыс. руб.</p> <p>1.24. В нарушение п. 3 Распоряжения Администрации муниципального района Волжский от 04.02.2019г. № 23-р, при отсутствии приказа руководителя МБУ «УГЖКХ», ежемесячно начислялось денежное поощрение работникам Учреждения до 50% оклада, необоснованно начислено за февраль-декабрь 2019г. в сумме 2 123,79 тыс. руб.</p> <p>1.25. В нарушение п. 3 Распоряжения Администрации муниципального района Волжский от 24.01.2020г. № 32-р, при отсутствии приказа руководителя МБУ «УГЖКХ», ежемесячно начислялось денежное поощрение работникам Учреждения до 50% оклада, необоснованно начислено за 2020г. в</p>	
--	--	--	--	--

			<p>сумме 2 386,86 тыс. руб.</p> <p>1.26. В нарушение п. 5.3 Положения об оплате труда, начисление ежемесячной премии (25% от оклада со всеми надбавками) осуществлялось при отсутствии приказа руководителя МБУ «УГЖКХ», необоснованно начислено 5 488,15 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 2018г. в сумме 1 410,76 тыс. руб.; - за 2019г. в сумме 1 974,97 тыс. руб.; - за 2020г. в сумме 2 102,42 тыс. руб. <p>1.27. В нарушение норм статьи 60.2, ст. 151 ТК РФ отсутствует письменное согласие работника на выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой должности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от ведущего специалиста П.А. Земляновой (приказ без номера, дата карандашом-14.02.2018г.), ведущего специалиста отдела градостроительства и капремонта С.А. Назарова (приказ от 29.10.2018г. № 131), ведущего специалиста отдела реализации проектов В.С. Лисицина (приказ от 29.10.2018г. № 130), ведущего специалиста отдела жилищно-коммунального хозяйства О.А. Горлановой (распоряжение б/н от 03.06.2019г.), ведущего специалиста отдела жилищно-коммунального хозяйства Е.В.Зорич (распоряжение б/н от 21.11.2019г.). <p>1.28. Необоснованно установлена доплата за увеличение объемов работ в октябре 2018 года операторам диспетчерской службы Д.В. Филькину, Л.В. Шалапининой по 3,01 тыс. руб. каждому, связи с отсутствием основного работника (вакансия), фактически в октябре 2018г. все должности оператора диспетчерской службы были заняты, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 6,02 тыс. руб.</p> <p>1.29. При отсутствии основания необоснованно дополнительно начислено в октябре 2018г. оператору диспетчерской службы Г.М. Абалмазову в сумме 2,82 тыс. руб., диспетчеру А.А. Филееву в сумме 3,76 тыс. руб.</p> <p>1.30. В нарушение Положения об оплате труда, при отсутствии приказа руководителя МБУ «УГЖКХ», начислена премия в октябре 2019г. ведущему</p>	
--	--	--	---	--

		<p>специалисту отдела реализации проектов В.С. Лисицину в размере оклада - 12,05 тыс. руб.</p> <p>1.31. По реестру № 28 от 20.04.2018г. С.А. Назарову необоснованно перечислена заработная плата за апрель 2018г. в сумме 11,80 тыс. руб., по реестру № 30 от 04.05.2018г. в сумме 11,80 тыс. руб. за май 2018г. по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ (приказом и.о. руководителя МБУ «УГЖКХ» А.Н. Селезнева от 15.05.2018г. № 19 С.А. Назаров принят на должность ведущего специалиста отдела реализации проектов с 16.05.2018 года).</p> <p>1.32. Необоснованно произведены расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания по оплате труда ведущему специалисту отдела градостроительства и капитального ремонта О.В. Субботиной, выполнявшей функции, возложенные на Управление архитектуры и градостроительства Администрации района в размере 140,01 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за октябрь, декабрь 2019г. в сумме 60,25 тыс. руб.; - за март, октябрь 2020г. в сумме 79,76 тыс. руб. <p>1.33. Необоснованно перечислено по договорам гражданско – правового характера на карты физических лиц, без подтверждения первичными документами (договор, акт о приемки выполненных работ (оказанных услуг)) за период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. в сумме 4 718,12 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 2018г. в размере 577,04 тыс. руб.; - за 2019г. в размере 1 802,82 тыс. руб.; - за 2020г. в размере 2 338,26 тыс. руб. <p>12.34. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ходе проведения контрольного мероприятия МБУ «УГЖКХ» не предоставлены авансовые отчеты за проверяемый период.</p> <p>1.35. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. № 152 «Об</p>	
--	--	---	--

		<p>утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». В ходе проведения контрольного мероприятия МБУ «УГЖКХ» не представлены путевые листы за 2018г. В представленных за 2019г. – 2020г. путевых листах в нарушение приказа Минтранса России № 152 не указано: номер путевого листа, задание водителю. В путевых листах отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.</p> <p>1.36. В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при проверке расчетов безналичными денежными средствами, установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 3 193,51 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2018г. – 1 131,24 тыс. руб.; - 2019г. – 1 440,73 тыс. руб.; - 2020г. – 621,54 тыс. руб. <p>1.37. В нарушение «Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории РФ», утвержденной Приказом Министерства строительства и жилищно – коммунального хозяйства РФ от 04.08.2020г. № 421/пр т.е. подрядчиком ИП Бухаровой Н.Е. не предоставлены МБУ «УГЖКХ» первичные документы на номенклатуру материалов, используемых на объекте. Таким образом, в результате контрольных обмеров выполненных работ ИП Бухарова Н.Е. по муниципальному контракту № 26МК-УГ/2020 от 16.10.2020г. установлено завышение стоимости материалов в сумме 206,00 тыс. руб.</p> <p>Разметка искусственного газона сплошной линией шириной 0,1 м белой эмалью отсутствует.</p> <p>Бурение ям глубиной до 2 метров (под опорные стойки МАФов) по акту о приемке выполненных работ числится 8шт. В ходе осмотра установлено, что футбольные ворота в количестве 2 шт. забетонированы только 4 опорными стойками.</p> <p>12.38. В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся с грубым нарушением Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н,</p>	
--	--	--	--

			<p>Инструкции 52н:</p> <ul style="list-style-type: none"> - регистры бухгалтерского учета не формировались; - первичные учетные документы не систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа), не отражены по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом; - учетная политика, утвержденная приказом руководителя МБУ «УГЖКХ» от 11.01.2010г. № 1 не соответствует требованиям норм Федерального закона № 44-ФЗ, Инструкции № 157н, приказу Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». <p>Инвентаризация имущества и обязательств в проверяемом периоде МБУ «УГЖКХ» не проводилась.</p> <p>1.39. Подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности период с 01.01.2018г. по 31.12.2020г. не предоставляется возможным, в связи с отсутствием регистров бухгалтерского учета, Главной книги.</p> <p>1.40. В балансе государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2019г., на 01.01.2020г., на 01.01.2021г. произведенные активы (счет 010300000) не числились, однако, на основании выписки из ЕГРН № 84131 от 20.04.2021г. за МБУ «УГЖКХ» в проверяемом периоде числился 21 земельный участок кадастровой стоимостью (по состоянию на 01.01.2021г.) в сумме 98 194,48 тыс. руб.</p> <p>В связи с вышеизложенным, по результатам проведенного контрольного мероприятия причинен ущерб бюджету району в размере 30 871,87 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2018г. в размере 7 808,00 тыс. руб.; - 2019г. в размере 12 042,62 тыс. руб.; - 2020г. в размере 11 021,25 тыс. руб., в том числе: <p>1. В связи с отсутствием первичных документов, неправомерно выплаченной заработной платы в размере 12 172,25 тыс. руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2018г. в размере 3 105,13 тыс. руб.; 	
--	--	--	---	--

			<p>- 2019г. в размере 4 205,99 тыс. руб.;</p> <p>- 2020г. в размере 4 861,13 тыс. руб.</p> <p>2. В связи с неправомерно выплаченными денежными средствами по договорам гражданского – правового характера, путем приписок и подлогов в размере 15 506,11 тыс. руб., в том числе:</p> <p>- 2018г. в размере 3 571,63 тыс. руб.;</p> <p>- 2019г. в размере 6 395,90 тыс. руб.;</p> <p>- 2020г. в размере 5 538,58 тыс. руб.</p> <p>3. Неэффективно использовано бюджетных средств в размере 3 193,51 тыс. руб., в том числе:</p> <p>- 2018г. в размере 1 131,24 тыс. руб.;</p> <p>- 2019г. в размере 1 440,73 тыс. руб.;</p> <p>- 2020г. в размере 621,54 тыс. руб.</p>	
6.	<p>Акт № 7 от 24.09.2021г. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 1» ИНН 6367004554</p>	<p>Определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на оплату труда, соблюдение требований законодательства при формировании муниципального задания, в части выплат персоналу, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление</p>	<p>Объем проверенных средств – 11 901 997 руб.</p> <p>1. Показатели муниципального задания и измененного муниципального задания на 2020 год, размещенных на сайте www.bus.gov.ru не соответствуют показателям (количество человеко-часов необходимых для выполнения муниципальной услуги), отраженным в муниципальных заданиях, утвержденных Главой муниципального района Волжский (нарушен п. 15 приказа Минфина России от 21.07.2011г. N 86н).</p> <p>2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) изменения, внесенные в План ФХД на 2020 год, составленные Учреждением 27.11.2020.</p> <p>3. В Тарификационном списке фонд оплаты труда завышен на 37 350,00 рублей (3 112,50 рублей x 12 мес.).</p> <p>4. В нарушение п. 4.5. Положения, утвержденного постановлением № 1301 от 03.07.2017 надбавка за стаж отдельным сотрудникам при наличии соответствующего стажа не установлена или установлена в нарушение указанного пункта Положения.</p> <p>5. Руководителю Учреждения Поповой Е.Н. неправомерно начислены</p>	<p>Акт проверки вручен директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 1» 24.09.2021.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 26.10.2021г. № 2 вручено директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 1» Е.Н. Поповой 26.10.2021г.</p> <p>План мероприятий по устранению нарушений (письмо от 26.11.2021 № 59).</p>

		муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.	<p>стимулирующие надбавки на основании Положений по оплате труда за проверяемый период в сумме 99 409,76 рублей. В связи с чем, расходы учреждения завышены с учетом отчислений во внебюджетные фонды в сумме 131 220,88 рублей.</p> <p>6. В нарушение Положения об оплате труда Учреждением необоснованно начислена надбавка сотрудникам за стаж работы, необоснованные расходы по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ с учетом отчислений во внебюджетные фонды всего составили 292 950 руб.</p> <p>7. Борисову А.В. согласно трудовому договору по совместительству за исполнение обязанностей оператора газовой котельной ежемесячно необоснованно выплачивается доплата за расширение зоны обслуживания в сумме 2 706,50 рублей, с сентября 2020 в сумме 3 112,50 рублей.</p> <p>8. Необоснованно исчислялись надбавки за работу в сельской местности и надбавки за интенсивность и напряженность работы преподавателям МБОУ ДО «ДШИ №1» от начислений за часы, отработанные сверх максимальных 36 часов в неделю с учетом отчислений во внебюджетные фонды в сумме 400 302,79 рублей.</p> <p>9. При исчислении среднего заработка для расчета оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков Учреждением учитывается надбавки за стаж работы и др. в связи с этим рассчитанные суммы за отпуск вышеуказанным сотрудникам исчислены в завышенном размере.</p>	
7.	Акт № 8 от 22.10.2021г. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 2» ИНН 6367004515	Определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на оплату труда, соблюдение требований законодательства при формировании муниципального задания, в части выплат персоналу,	<p>Объем проверенных средств – 12 918 638,99 рублей.</p> <p>1. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного <u>приказом</u> Минфина Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н ДШИ № 2 не размещена на сайте электронная копия измененного Муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденного Главой муниципального района Волжский.</p> <p>2. В нарушение пункта 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного <u>приказом</u> Минфина Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н ДШИ № 2 в Муниципальных заданиях, размещенных на официальном сайте в сети Интернет в электронном структурированном виде, не отражены</p>	<p>Акт проверки вручен директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 2» 10.11.2021г.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 19.01.2022г. № 1 вручено директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 2» И.А. Чипчиковой 19.01.2022г.</p>


		<p>достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.</p>	<p>показатели (количество человеко-часов необходимых для выполнения муниципальной услуги).</p> <p>3. Расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в разрезе вышеприведенных видов расходов, а именно прямых затрат и общехозяйственных расходов на оказание каждого вида муниципальной услуги Учреждением на проверку не представлен.</p> <p>4. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н План ФХД на 2020 год, составленный Учреждением 09.01.2020 года размещен на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) с нарушением срока - 29.12.2020 года.</p> <p>5. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н ДШИ № 2 размещены на сайте электронные копии Отчета об исполнении учреждением ПФХД за 2019 год.</p> <p>6. В нарушение ст.50 Трудового кодекса РФ коллективный договор принятый общим собранием работников учреждения не зарегистрирован в министерстве труда, занятости и миграционной политики Самарской области.</p> <p>7. В Тарификационных списках указаны недостоверные сведения, фонд оплаты труда за месяц завышен на - 2 379,91 рублей.</p> <p>8. Штатная численность преподавателей по измененному штатному расписанию, действовавшему с 01.09.2020 не соответствует количеству ставок отраженных в Тарификационном списке (в штатном расписании больше на 0,38 единиц).</p> <p>9. Директору Учреждения Чипчиковой И.А. неправомерно начислены стимулирующие надбавки (надбавка за интенсивность и напряженность) за проверяемый период в сумме - 64 785 рублей.</p> <p>10. В нарушение Положения об оплате труда необоснованно начислена надбавка за стаж работы Учреждения, необоснованные расходы по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ с учетом отчислений во внебюджетные фонд всего составили - 210 427,52 рублей:</p>	<p>План мероприятий по устранению нарушений (письмо от 24.02.2022 б/н).</p>
--	--	---	--	---

			<ul style="list-style-type: none"> - надбавка, установленная отдельным сотрудникам, не соответствует установленному стажу; - не изменялся размер надбавки, установленный отдельным сотрудникам, со дня наступления события; - отдельным сотрудникам со дня наступления события не исчислялись и не выплачивались надбавки за стаж; - выплаты за стаж работы преподавателям рассчитаны не от должностного оклада, установленного трудовым договором, а от оплаты за фактический объем педагогической работы; - надбавка за стаж рассчитана преподавателям (сотрудникам Учреждения) с оплаты за работу по внутреннему совместительству. <p>11. Поскольку, при внутреннем совместительстве профессий (должностей) МБОУ ДО «ДШИ № 2» представлены документы, не оформленные надлежащим образом (в договоре не указано конкретное направление преподавания, время исполнения работы по совместительству и по основному договору, на основании расписаний не представляется возможным определить время занятий по основному договору и по договору по совместительству) неправомерно начислены доплаты за работу в сельской местности и интенсивность и напряженность работы преподавателям.</p> <p>12. Преподаватель Ерохина Ольга Алексеевна с 16 по 27 октября 2020г. в связи с временной нетрудоспособностью не осуществляла трудовую деятельность. Однако, согласно расчетному листку за октябрь 2020г. ДШИ № 2 в полном объеме выплатила сотруднице заработную плату. Расходы учреждения по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ завышены с учетом отчислений во внебюджетные фонды в сумме - 10 905,30 рублей.</p> <p>13. Преподаватель Рогожкина Наталья Андреевна с 05 по 26 октября 2020г. в связи с временной нетрудоспособностью не осуществляла трудовую деятельность. Однако, согласно расчетному листку за октябрь 2020г. ДШИ № 2 в полном объеме выплатила сотруднице заработную плату. Расходы учреждения по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ завышены с учетом отчислений во внебюджетные фонды в сумме - 33 142,88 рублей.</p> <p>14. При исчислении среднего заработка для расчета оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков Учреждением учитывается оклад и надбавки, в связи с этим рассчитанные суммы за отпуск вышеуказанным сотрудникам исчислены в завышенном размере.</p>	
--	--	--	--	--

8.	Акт № 9 от 09.12.2021г. Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 3» ИНН 6367004508	Определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на оплату труда, соблюдение требований законодательства при формировании муниципального задания, в части выплат персоналу, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.	<p>Объем проверенных средств – 7 155 785,19 рублей.</p> <p>1. Уточненный расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в разрезе видов расходов, а именно прямых затрат и общехозяйственных расходов на оказание каждого вида муниципальной услуги Учреждением на проверку не представлен.</p> <p>Проверкой не предоставляется возможным подтвердить правильность составления измененного муниципального задания и расчета объема субсидии на его выполнение.</p> <p>2. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н измененный План ФХД на 2020 год, составленный Учреждением 26.12.2020 года не размещен на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).</p> <p>3. Расчеты нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ к измененному Плану ФХД на 2020 год, составленного Учреждением 26.12.2020, на проверку не представлены.</p> <p>4. Надбавка за интенсивность и напряженность (с января по май) необоснованно начислялась директору Учреждения Кашаевой С.А. по Распоряжению Администрации муниципального района Волжский Самарской области от 12.02.2009 № 38-р в сумме - 82 248,78 руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды 107 087,91 руб.).</p> <p>5. Кашаевой С.А. необоснованно начислены надбавки к должностному окладу за расширение зоны обслуживания в размере 50 % от оклада в соответствии с распоряжением от 01.04.2016 № 07-22/93 (с августа по декабрь) в сумме - 30 850,00 рублей (с учетом отчислений во внебюджетные фонды 40 166,70 руб.).</p> <p>6. В ходе выборочной проверки фактически произведенных выплат за стаж работы работникам Учреждения установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - надбавка, установленная отдельным сотрудникам, не соответствует установленному стажу; - не изменялся размер надбавки, установленный отдельным сотрудникам, со 	<p>Акт проверки вручен директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 3» С.А. Кашаевой 09.12.2021г.</p> <p>Представление об устранении нарушений от 20.01.2022г. № 2 вручено директору МБОУ ДО «Детская школа искусств № 3» С.А. Кашаевой 20.01.2022г.</p>
----	---	--	--	---

			<p>дня наступления события;</p> <p>- отдельным сотрудникам со дня наступления события не исчислялись и не выплачивались надбавки за стаж.</p> <p>В связи с чем, в нарушение Положения об оплате труда необоснованно не начислена надбавка за стаж работы сотрудникам всего в сумме – 3 565,25 рублей.</p> <p>7. В нарушение ч. 1 ст. 284 ТК РФ и п.п. "б" пункта 1 Постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 г. N 41 заключены договоры с преподавателями на работу по внешнему совместительству с превышением продолжительности рабочего времени (половины месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели):</p> <ul style="list-style-type: none"> - трудовой договор с Куц О.А. от 26.08.2006 № 23 с дополнительными соглашениями № 1 и № 14 на должность преподавателя с педагогической нагрузкой - 17 часов в неделю (0,94 ставки); - трудовой договор с Мерзляковой Л.С. от 01.09.2015 № 53 с дополнительными соглашениями № 2 и № 9 на должность преподавателя с педагогической нагрузкой – 18 часов в неделю (1 ставка); - трудовой договор с Астафьевой (Клиско) М.А. от 26.08.2011 № 41 с дополнительными соглашениями № 1 и № 13 на должность преподавателя с педагогической нагрузкой – 18 часов в неделю (1 ставка). <p>8. В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства необоснованно исчислены в завышенном размере надбавки за работу в сельской местности и надбавки за интенсивность и напряженность работы преподавателям.</p> <p>9. При исчислении среднего заработка для расчета оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков Учреждением учитывается оклад и надбавки, в связи с этим рассчитанные суммы за отпуск вышеуказанным сотрудникам исчислены в завышенном размере.</p>	
--	--	--	---	--

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля Администрации муниципального района Волжский



Т.А. Полищук