**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Управлении архитектуры и градостроительства администрации**

**Озерского городского округа Челябинской области**

**(Акт № 7 от 21.05.2019)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 18.03.2019 № 16.

2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества в 2018 году и текущем периоде 2019 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по текущий период 2019 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

1. Управление архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области создано в соответствии с решением Cобрания депутатов Озерского городского округа от 15.11.2006 № 178.

2. Полное наименование Управление архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление).

3. Сокращенное официальное наименование: УАиГ администрации Озерского городского округа.

4. Юридический адрес учреждения: 456784, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, пр. Ленина, дом 62.

5. Управлению в налоговом органе присвоены основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1067422058571, ИНН/КПП 7422038968, 741301001.

6. Управление является отраслевым (функциональным) органом администрации Озерского городского округа, входит в структуру и обеспечивает осуществление полномочий администрации Озерского городского округа в сфере градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа, в том числе подготовке документов территориального планирования, ведения информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, адресного реестра, организации размещения наружной рекламы, осуществления иных полномочий администрации Озерского городского округа в указанной сфере.

7. На Управление распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к казенному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа и на основании бюджетной сметы.

8. Собственником имущества Управления является Озерский городской округ Челябинской области.

9. Управление имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, имеет круглую печать с изображением герба Озерского городского округа, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. В 2018 годах и текущем периоде 2019 года Управление осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами и Положением, утвержденным решением Собрания депутатов Озерского городского округа:

– от 07.12.2011 №199 (с изменениями от 30.06.2016 № 110, от 20.09.2018 № 175);

11. Основной целью деятельности Управления является, обеспечение устойчивого развития территории Озерского городского округа на основании документов территориального планирования и градостроительного зонирования, с учетом сбалансированности экологических, экономических, социальных факторов градостроительной деятельности.

12. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области Управлению открыты лицевые (расчетные) счета:

– главного распорядителя бюджетных средств;

– получателя бюджетных средств;

– администратора доходов бюджета;

– для учета средств, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

13. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2018 и текущем периоде 2019 года:

– начальник Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа – Жаворонкова О.В. назначена с 12.09.2013 (распоряжение от 12.09.2013№ 511лс) по настоящее время;

– начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – Халикова Н.А., назначена с 01.08.2011 (приказ от 01.08.2011 № 15лс) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы казенного учреждения**

1. В 2018 и текущем периоде 2019 годах финансовое обеспечение деятельности Управления осуществлялось за счет средств бюджета Озерского городского округа, предоставляемых на основании бюджетной сметы в пределах доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных ассигнований.

2. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 07.12.2017 № 252 «О бюджете Озерского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом внесенных изменений) утвержден объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности Управления в сумме 11 584 490,00 рублей.

2.1. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), данных главной книги за 2018 год кассовое исполнение составило 11 446 036,51 рублей или 98,8% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

| Таблица № 1 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение | Неисполненные | |
| по ассигнованиям | по лимитам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.** | **11 584 490,00** | **11 584 490,00** | **11 446 036,51** | **138 453,49** | **138 453,49** |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ МЕСТОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ»**  **(по целевой статье расходов 7900002040)** | **11 276 980,00** | **11 276 980,00** | **11 236 026,51** | **40 953,49** | **40 953,49** |
| (211) Заработная плата | 8 087 240,00 | 8 087 240,00 | 8 087 173,97 | 66,03 | 66,03 |
| (212) Прочие выплаты | 4 400,00 | 4 400,00 | 4 400,00 | - | - |
| (213) Начисление на выплаты по оплате труда | 2 441 440,00 | 2 441 440,00 | 2 411 191,85 | 30 248,15 | 30 248,15 |
| (221) Услуги связи | 142 050,00 | 142 050,00 | 137 054,17 | 4 995,83 | 4 995,83 |
| (222) Транспортные услуги | 2 990,00 | 2 990,00 | 2 990,00 | - | - |
| (223) Коммунальные услуги | - | - | - | - | - |
| (224) Арендная плата за пользование имуществом | 6 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 | - | - |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества | 64 720,00 | 64 720,00 | 64 445,00 | 275,00 | 275,00 |
| (226) Прочие работы и услуги | 159 285,00 | 159 285,00 | 158 796,18 | 488,82 | 488,82 |
| (290) Прочие расходы | 7 000,00 | 7 000,00 | 4 741,64 | 2 258,36 | 2 258,36 |
| (310) Увеличение стоимости основных средств | - | - | - | - | - |
| (340) Увеличение стоимости материальных запасов | 361 855,00 | 361 855,00 | 359 233,70 | 2 621,30 | 2 621,30 |
| **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов из средств бюджета округа (по целевой статье расходов 7950000060)** | 116 000,00 | 116 000,00 | 110 013,30 | 5 986,70 | 5 986,70 |
| (225) Работы, услуги по содержанию имущества (кадастровые работы в п. Новогорный) | 48 000,00 | 48 000,00 | 45 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| (226) Прочие работы и услуги | 68 000,00 | 68 000,00 | 65 013,30 | 2 986,70 | 2 986,70 |
| **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов за счет средств регионального бюджета (по целевой статье расходов 7950082300)** | 96 510,00 | 96 510,00 | 96 510,00 | - | - |
| (226) Прочие работы и услуги | 96 510,00 | 96 510,00 | 96 510,00 | - | - |
| **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА**  **«ОБЕСПЕЧЕНИЕГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ»**  **на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов за счет средств регионального бюджета (по целевой статье расходов 7950082700)** | 95 000,00 | 95 000,00 | 3 486,70 | 91 513,30 | 91 513,30 |
| (226) Прочие работы и услуги | 95 000,00 | 95 000,00 | 3486,70 | 91 513,30 | 91 513,30 |

2.2. Объем бюджетных ассигнований по кодам статей расходов, источникам финансирования составил:

– в сумме 116 000,00 рублей по коду целевой статьи расходов 7950000060 из средств бюджета Озерского городского округа для проведения актуализации сведений дежурного опорного плана, демонтажа рекламных конструкций на территории Озерского городского округа, проведение кадастровых работ по внесению сведений в ЕГРН о проекте межевания территории в составе проекта планировки территории, предназначенной для размещения объектов промышленного назначения в поселке Новогорный Озерского городского округа, местоположений границ населенного пункта д. Селезни, границ территориальных зон;

– в сумме 96 510,00 рублей по коду целевой статьи расходов 7950082300 (соглашение от 18.06.2018 № 161), средства регионального бюджета в целях софинансирования расходных обязательств местных бюджетов по проведению работ по описанию местоположения границ населенных пунктов д. Селезни Озерского городского округа Челябинской области;

– в сумме 95 000,00 рублей по коду целевой статьи расходов 7950082700 (соглашение от 16.10.2018 № 328), средства регионального бюджета в целях софинансирования расходных обязательств местных бюджетов по проведению работ по описанию местоположения границ территориальных зон, расположенных на территории Озерского городского округа Челябинской области,

3. По данным отчетов за 2018 год по реализации ведомственной программы «О финансировании и результативности проводимых программных мероприятий» (Приложение 2), муниципальной программы «Оценка эффективности реализации муниципальной программы» (Приложение 1), фактическое исполнение программных мероприятий сложилось следующим образом:

Таблица № 2

| Наименование показателей результативности (индикатив) | Единица измерения | По данным отчета Управления  (Приложение №2) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | Исполнение % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Ведомственная программа «Обеспечение деятельности и реализации полномочий органов местного самоуправления» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов** | | | | |
| - доля работников, получивших заработную плату и прочие выплаты, связанные с оплатой труда, в соответствии с действующим законодательством, от общего числа работников Управления | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - доля муниципальных служащих, прошедших обучение на курсах повышения квалификации, от общего числа служащих Управления | % | 12,5 | 25 | 200,0 |
| - доля технически исправных автотранспортных средств и оборудования от общего числа автотранспортных средств | % | 100,0 | 1,00,0 | 100,0 |
| - доля работников, обеспеченных надлежащим материально – техническими средствами, от общего числа работников Управления | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - обеспеченность работников справочно – правовыми системами, программными продуктами от числа подлежащих обеспечению | % | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов** | | | | |
| - количество населенных пунктов Озерского городского округа Челябинской области, сведения о которых внесены в государственный кадастр недвижимости | шт. | 1 | 1 | 100,0 |
| - количество территориальных зон, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр | шт. | 20 | 1 | 5,0 |
| - демонтаж рекламных конструкций на территории Озерского городского округа | шт. | 10 | 30 | 300,0 |
| - количество проектов межевания территории, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости | ед. | 1 | 1 | 100,0 |
| - актуализация сведений дежурного (опорного) плана застройки и инженерной инфраструктуры населенных пунктов Озерского городского округа | % | 47 | 47 | 100,0 |

3.1. Индикативный показатель результативности выполненных работ по описанию местоположений границ территориальных зон на территории Озерского городского округа по Челябинской области, в 2018 году составил 5% от плановых назначений утвержденных муниципальной программой по «Обеспечению градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Для выполнения работы по описанию местоположения границ 28 территориальных зон, расположенных на территории Озерского городского округа Челябинской области, и постановке на кадастровый учет с подрядчиком (ИП Кобелевым А.Н.), заключен контракт от 25.10.2018 № 4/ГР на сумму 98 000,00 рублей. Фактически подрядчиком выполнены работы по постановке только одной территориальной зоны стоимостью 3 486,70 рублей, по соглашению сторон от 17.12.2018 обязательства по контракту от 25.10.2018 № 4/ГР-2018 с ИП Кобелевым А.Н. были прекращены.

4. В 2019 году объемы бюджетных ассигнований по кодам статей расходов и источникам финансирования утверждены решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 13.12.2018 № 243 «О бюджете Озерского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в общей сумме 11 744 734,00 рублей.

4.1. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127), кассовое исполнение в первом квартале 2019 года составило 1 805 037,72 рублей или 15,37% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

| Таблица № 3 (тыс. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение | Неисполненные | |
|  | |
| по ассигнованиям | по  лимитам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.** | **11 744 734,00** | **11 744 734,00** | **1 805 037,72** | **9 939 696,28** | **9 939 696,28** |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ МЕСТОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ»**  **(по целевой статье расходов 7900002040)** | 11 056 234,00 | 11 056 234,00 | 1 805 037,72 | 9 939 696,28 | 9 939 696,28 |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА**  **«ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ МЕРОПРИЯТИЙ В ОБЛАСТИ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ»**  **(по целевой статье расходов 7901900000)** | 568 500,00 | 568 500,00 | - | 568 500,00 | 568 500,00 |
| (226) Прочие работы и услуги | 568 500,00 | 568 500,00 | - |  |  |
| **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ ОГО ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов за счет средств регионального бюджета (по целевой статье расходов 7950000060)** | 120 000,00 | 120 000,00 | - | 120 000,00 | 120 000,00 |
| (226) Прочие работы и услуги | 120 000,00 | 120 000,00 | - | 120 000,00 | 120 000,00 |

5. Проверкой исполнения бюджета по расходам за 2018, 2019 годы установлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в оплате Управлением штрафных санкций и пеней в общей сумме 1 024,64 рублей, в том числе:

– пени по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС в сумме 1022,83 рублей (справка о состоянии расчетов от 07.12.2018 № 9792, бухгалтерская справка от 10.12.2018 № 00ГУ-000020).

– штрафа в сумме 1,53 рублей, и пеней в сумме 0,28 рублей по Акту камеральной проверки ГУ ФСС Филиал №9 от 19.12.2018 № 1675н, в соответствии со статьей 26.20 Федерального закона от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», привлечено к ответственности за неуплату страховых взносов в результате занижения облагаемой базы для исчисления страховых взносов.

5.1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 (ф. 0503127 «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета» по коду КВР 853 «Уплата иных платежей», Управлением произведены выплаты штрафных санкций в сумме 1 024,64 рублей в том числе:

Таблица № 4 (рублей)

| Номер счета бюджетного учета | Основание возникновение | Расходы бюджета |
| --- | --- | --- |
| **2018 ГОД** | | |
| 1.303.05.000 | Пени по страховым взносам в ПФ РФ | 59,26 |
| 1.303.05.000 | Пени по страховым взносам в ФФОМС РФ за 2018 год | 13,73 |
| 1.303.05.000 | Пени по страховым взносам в ФСС РФ за 2016 год | 382,18 |
| 1.303.05.000 | Пени по страховым взносам в ФСС РФ за 2018 год | 567 ,66 |
| 1.303.05.000 | Пени по НС И ПЗ в ФСС РФ за 2018 год | 0,28 |
| 1.303.05.000 | Штраф по НС И ПЗ в ФСС РФ за 2018 год | 1,53 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | | **1 024,64** |

**3. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами**

1. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) за 2018 год дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 в Учреждении отсутствует.

2. Кредиторская задолженность по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) на конец отчетного периода по счету 1 30221000 «Расчеты по услугам связи» составила 236,06 рублей, текущая задолженность за декабрь 2018 (ПАО Ростелеком).

Правомерность, достоверность бухгалтерского учета при отражении сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженностей в финансовых отчетах за 2018 год (ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») соответствует учетным документам, главной книге Управления.

**4. Соблюдение основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

# 1. В 2018 и текущем периоде 2019 года, ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложено на начальника Управления (пункт 1.2 Учетной политики от 31.12.2015 № 24).

На Управление распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к казенному учреждению. Управление является получателем бюджетных средств, выделяемых на финансирование реализации полномочий администрации Озерского городского округа.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – отделом бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с положением об отделе бухгалтерского учета и отчетности Управления от 01.08.2011. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения)» Версия 8.3, «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» Версия 8.3.

2. Учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством, и утверждена приказами начальника Управления на 2018 от 31.12.2015 № 24, на 2019 от 29.12.2018 № 106.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых кредитных обязательств установлен пунктом 2 раздела 3 приложением 8 учетной политики учреждения (начальник управления, заместитель начальника управления, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности, старший бухгалтер).

3. В соответствии с пунктами 2 раздела 1 приказа от 29.12.2018 № 106 **«**Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» технология обработки учетной информации осуществляется с использованием системы электронного документооборота с применением электронной подписи с «СУФД УФК» по Челябинской области.

3.1. По договорам, заключенным с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» в 2018 Управлению предоставлены неисключительные права использования интеллектуальной деятельности (программы «КЭП для Росреестра», «Контур-Экстерн») на общую сумму 9 144,00:

– договор от 16.04.2018 № 00420017/18УЦ с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» – переданы простые (неисключительные) лицензии на программный продукт для управления Сертификатом по тарифному плану «КЭП для Росреестра» стоимостью 2 720,00 рублей;

– договор от 16.04.2018 № 00420011/18 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» – переданы неисключительные права использования программного продукта «Контур-Экстерн» по тарифному плану «Бюджетник плюс» с применением встроенного сертификата СКЗИ «КриптоПро СSP» стоимостью 6 424,00 рублей.

3.2. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» по состоянию на 31.12.2018, 01.04.2019 в бухгалтерском учете Управления (на забалансовом счете 01.00 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав использования интеллектуальной деятельности (программ) на общую сумму 9 144,00 рублей.

**5. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

1. В проверяемый период балансовая стоимость основных фондов Управления составила:

– на 01.01.2018 – 2 994 864,17 (износ – 96,23 %);

– на 01.01.2019 – 3 159 864,17 рублей (износ –93,08 %);

– на 01.04.2019 – 3 159 864,17 рублей (износ – 93,95 %);

2. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского Челябинской области округа от 21.10.2009 № 142, постановлением администрации Озерского городского округа от 17.07.2017 № 1872 «О передаче муниципального недвижимого имущества в безвозмездное пользование» Управлению переданы следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

– нежилые помещения №№ 47, 50-52, 54-67, 69-73, 75-81 находящиеся на втором этаже – общей площадью 366,8 кв. м., расположенные по адресу: Челябинская область, город Озерск проспект Ленина д.62, балансовой стоимостью 806 696,45 рублей по договору от 17.07.2017 № 3-БП.

2.1. В 2018 году в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением заключен контракт от 01.01.2018 № б.н, на аренду здания гаража № 20571, общей площадью 50,2 кв. м., расположенного по адресу: г. Озерск улица Монтажников д.62.

3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2018, 2019 годы стоимость основных средств и материальных запасов составила 4 412 467,36 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 5 (рублей) | | | | | | |
| № п/п | | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ за 2018 год | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | |  |  |  |  |
| 1.3 | Машины и оборудование | | 2 994 864,17 | 165 000,00 | - | 3 159 864,17 |
| 1.4 | Транспортные средства | | 572 500,00 | - | - | 572 500,00 |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | | 608 054,49 | - | - | 608 054,49 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | | **32 540,67** | **359 233,70** | **315 759,70** | **76 014,67** |
| **ВСЕГО ЗА 2018 год:** | | | **4 207 959,33** | **524 233,70** | **315 759,70** | **4 416 433,33** |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ за 3 месяца 2019 год | | | | | | |
| **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Машины и оборудование | | 3 159 864,17 | - | - | 3 159 864,17 |
| 1.4. | Транспортные средства | | 572 500,00 | - | - | 572 500,00 |
| 1.5. | Производственный и хозяйственный  инвентарь | | 608 054,49 | - | - | 608 054,49 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | | **76 014,67** | **41 748,00** | **45 713,97** | **72 048,70** |
| **ВСЕГО ЗА 3 месяца 2019 год:** | | | **4 416 433,33** | **41 748,00** | **45 713,97** | **4 412 467,36** |

Управлением проведено укрепление материально – технической базы, необходимой для осуществления деятельности, приобретены объекты нефинансовых активов (серверная платформа, память, жесткий диск, программное обеспечение) в рамках выполнения мероприятий ведомственной целевой программы общей стоимостью 165 000,00 рублей и материальные запасы на сумму 400 981,70 рублей (ГСМ, канцелярские товары).

Общая сумма расходов на приобретение объектов нефинансовых активов за 2018 составила 524 233,70 рублей, за первый квартал 2019 в сумме 41 748,00 рублей.

4. Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения 4 приказа Управления от 31.12.2015 № 24 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» в период с 06.11.2018 по 23.11.2018, проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств находящихся на хранении у материально-ответственных лиц, в соответствии с приказом от 01.11.2018 № 50.

По результатам инвентаризации финансовых обязательств определена задолженность неплатежеспособных дебиторов (ИФНС по ЕСН за 2009 г.) по счету 13030500 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», по решению комиссии, задолженность списана на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

5. Основные средства и товарно-материальные ценности, числящиеся на балансе Учреждения, находятся на хранении у должностных лиц, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

6. В рамках договора от 16.09.2009 г. № 10 с ЗАО «Озерск Телеком» проведены работы по выделению оптического волокна (коммутацию и монтаж линий) в зданиях, расположенных по адресу: г. Озерск Челябинской области ул. Блюхера д.2а и проспект Ленина д. 62. В соответствии с актом о приемки - сдачи работ от 05.10.2009 № 1, работы подрядчиком выполнены в полном объеме и приняты Управлением без замечаний. Расчеты за выполненные работы по вышеуказанному договору произведены из средств бюджета Озерского городского округа по коду (КОСГУ 226) в общей сумме в сумме 42 500,00 рублей (ЗКР от 29.09.2009 № 198, от 29.10.2009 № 250).

В соответствии с приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии РФ от 12.12.2014 № 2018 об утверждении ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийского классификатора основных фондов» к оборудованию систем связи отнесены: оконечные аппараты (передающие и приемные), устройства коммутационных систем - станции, узлы, используемые для передачи любого вида информации (речевой, буквенно-цифровой, зрительной и т.д.) сигналами, распространяемыми по проводам, оптическим волокнам, или радиосигналами, т.е. оборудование телефонной, телеграфной, факсимильной, телекодовой связи, кабельного радио- и телевещания соответствует коду (ОКОФ 320.26.30.11.110 - оборудование коммуникационное, средства связи, выполняющие функцию систем коммутации.

В соответствии с пунктом 9 раздела 3 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер в порядке, установленном учетной политикой субъекта учета с учетом положений настоящего Стандарта и Инструкции по применению [Единого плана](garantF1://12080849.1000) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующих особенностей и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренных [Общероссийским классификатором](garantF1://71053994.0) основных фондов 013-2014 (СНС 2008), пункт [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции № 157н.

6.1. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, статьи 10,13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в Управлении отсутствует бухгалтерский учет объекта основных средств - линии коммутации (оптического волокна) стоимостью 42 500,00 рублей, соответствующий коду (ОКОФ 320.26.30.11.110 - оборудование коммуникационное, средства связи выполняющие функцию систем коммутации) ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийского классификатора основных фондов».

6.2. В 2018, 2019 Управлением заключены контракты на оказание услуг по содержанию оптоволоконной линии связи, расположенной от улицы Блюхера 2а до проспекта Ленина 62, г. Озерска Челябинской области с ООО «Информ-Сервис»:

– от 09.01.2018 № 30111/18 на сумму 12 000,00 рублей (услуги по содержанию оптоволоконной линии связи, продолжительностью 1600 метров);

– от 09.01.2019 № б.н. на сумму 12 000,00 рублей (услуги по содержанию оптоволоконной линии связи, продолжительностью 1600 метров).

В соответствии с [Указаниями](garantF1://70308460.100000), утвержденными [приказом](garantF1://70308460.0) Минфина России от 01.07.2013 № 65н, приказом Минфина России от 29.11. 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» по коду статьи расходов 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

6.3. В нарушение приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», пункта 10.2.5 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Управлением не правомерно отнесены расходы по содержанию оптоволоконной линии связи, продолжительностью 1600 метров по коду статьи расходов 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» находящегося в оперативном управлении в сумме 12 000,00 рублей за 2018 г., в сумме 3000,00 за 2019 г.

7. По состоянию на 01.04.2019 в регистрах бухгалтерского учета Управления на счете 106.11 «Вложения в нефинансовые активы» числятся затраты по корректировке генерального плана (Проект строительства центральной части города) в сумме 10 178 377,92 рублей.

Финансовые обязательства сформировались в Управлении на основании дополнительных соглашений к муниципальным контрактам от 20.03.2007 № 1, по замене стороны заказчика заключенных с Управлением городского хозяйства администрации Озерского городского округа в рамках исполнения муниципальных контрактов на проведение проектных изыскательных работ по корректировке генерального плана Озерского городского округа.

Финансирование расходных обязательств по муниципальным контрактам осуществлялось за счет субвенций Федерального бюджета, выделенных г. Озерск в 2007 году на основании распоряжения Правительства РФ от 18.04.2007 № 473-р.

Распоряжениями администрации Озерского городского округа от 26.12.2006 № 2260, от 09.01.2007 №7, утверждена адресная программа «Капитальные вложения по строительству жилья, объектов коммунального назначения и социальной сферы на 2007 год» финансируемой за счет субвенций Федерального бюджета.

В рамках выполнения мероприятий адресной программы «Капитальные вложения по строительству жилья, объектов коммунального назначения и социальной сферы на 2007 год», Управлением оплачены обязательства по муниципальным контрактам за выполненные проектно-изыскательские работы:

– Корректировка генерального плана г. Озерск (расчеты системы бытовой канализации г. Озерска) – муниципальный контракт от 06.06.2006 № 83/0334, акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 г № 2-83/0334-1 в сумме 2 468 657,94 руб. (п.п. от 22.10.2007 № 277, от 19.07.2007 №176);

– Корректировка генерального плана г. Озерск (проект планировки центральной части г. Озерск. Проект застройки первой очереди строительства центральной части г. Озерска) – муниципальный контракт от 06.06.2006 № 82/0334, акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 № 2-82/0334-1 в сумме 4 196 593,30 руб. (п.п от 16.07.2007 № 175, от 25.06.2007 №144);

– Корректировка генерального плана г. Озерск (расчеты системы дождевой канализации г. Озерска) – муниципальный контракт от 06.06.2006 № 84/0334, акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 г. № 2-84/0334-1 на сумму 2 178 516,00 руб. (п.п. от 25.06.2007 №142);

– Корректировка генерального плана г. Озерск (гидравлический расчет тепловых сетей г. Озерска) – муниципальный контракт от 06.06.2006 № 81/0334 акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 г. № 2-81/0334-1 на сумму 1 334 610,68 руб. (п.п от 25.06.2007 №143).

7.1. Начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления по факту наличия в регистрах бухгалтерского учета нефинансовых вложений в сумме 10 178 377,92 рублей представлены пояснения.

**6. Проверка учета материальных запасов (ГСМ), соблюдение норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований**

1. По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2019 на балансе Учреждения числится одна единица автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 572 500,00 рублей (с нулевой остаточной стоимостью):

| Таблица № 6 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Инв.№ | Объект основных средств | Гос.  номер | Год выпуска | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость |
| 1. | 110105030232 | Автомобиль легковой TOYOTA COROLA (серебристый) | М 450 ВА174 | 2007 | 572 500,00 | 0,00 |

2. Нормы расхода (лимит) горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) и суммы бюджетных ассигнований для казенных учреждений ежегодно утверждаются постановлениями администрации Озерского городского округа на основании, предоставленных Учреждением расчетов.

Лимиты бюджетных ассигнований на расход топлив автомобильным транспортом для Учреждения утверждены постановлениями главы администрации Озерского городского округа:

| Таблица № 7 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учетный период | Номер и дата постановления администрации ОГО | Количество (литр) и марка топлива | | Сумма (руб.) |
| Аи-92 | Аи-95 |
| 2018 год | № 2562 от 27.09.2017 | 2 812,00 | - | 109 000,00 |
| № 3563 от 25.12.2017 (изменение) | - | 2812,00 | 123 400,00 |
| 2019 год | № 2432 от 28.09.2018 | 2 812,00 | - | 114 400,00 |
| № 2715 от 30.10.2018 (изменение) | - | 2 812,00 | 128 700,00 |

3. Фактические расходы ГСМ в соответствии с заключенными контрактами составили:

Таблица № 8 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ГСМ | Лимит потребления, в соответствии с постановлениями администрации ОГО | | Фактическое потребление и затраты Учреждения | | Отклонение (+, -) | |
| Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | Количество (л) | Сумма (тыс.руб.) | л | тыс. руб. |
| 2018 год | | | | | | |
| Аи-92 | - | - | 2 705,00 | 108 177,50 | 2 705,00 | 108 177,50 |
| Аи-95 | 2 812,00 | 123 400,00 | - | - | - 2 812,00 | -123 400,00 |
| 2019 год | | | | | | |
| Аи-92 | - | - | 30,62 | 1 264,53 | 30,62 | 1 264,53 |
| Аи-95 | 2 812,00 | 128 700,00 | 698,58 | 30 789,50 | 2 113,42 | 97 910,50 |

3.1 В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 25.09.2017 № 2562 (в редакции от 25.12.2017 № 3563) «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» в отсутствие утвержденных лимитов на ГСМ марки АИ-92 на 2018 год, Управлением заключены и оплачены муниципальные контракты от 01.01.2018 № б.н, от 01.07.2018 № б.н, от 01.10.2018 № б.н. с ООО «ГарантОйл» на поставку бензина марки АИ-92 в количестве 2 705 литров на сумму 108 177,50 рублей.

4. Нормы расхода топлива в Учреждении разработаны в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждены постановлениями администрации от 25.09.2017 № 2562, от 30.10.2018 № 2715 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с пунктом 5 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Учреждением применяются поправочные коэффициенты (надбавки) повышающие базовые нормы расхода топлив для автомобиля находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км в размере 10%, за технологические остановки в размере 3%, население до 100 тысяч человек в размере 1%, работа автотранспорта в зимнее время года в размере 10%.

Таблица № 9 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Модель, марка, цвет | Марка топлив | Норма расхода топлив (л) на 100 км | | |
| Базовая норма | Летняя норма  15.04-01.11 | Зимняя норма  01.11-15.04 |
| По данным расчета потребности топлив автомобильного транспорта Управления 2018-2019г.г. | | | | |
| Автомобиль легковой TOYOTA COROLA (серебристый) | Аи-92  Аи-95 | 9,0 | 10,26 л | 11,16 л |
| По данным проверки в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (пункт 7.2) | | | | |
| Автомобиль легковой TOYOTA COROLA (серебристый) | Аи-95 | 8.3 | 9,46 | 10,29 |
| Расчет норм расхода топлив (4L-1.598-110-5М) | Аи-95 | 8,3 | 8,3\*10%=0,83  8,3\*4%=0,33 | 8,3\*10%=0,83 |

5. При проведении контрольного мероприятия по расчету нормы топлива на соответствие применяемых базовых норм расхода топлива, указанных в Распоряжении Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, установлено несоответствие базовой нормы утвержденной руководителем (Расчет потребности топлив автомобильным транспортом Управления на 2018, 2019г.г) выбранным критериям транспортного средства - автомобиль легковой TOYOTA COROLA 2007г. Нормы расхода топлива на 100 км пробега автомобиля определены в литрах для бензиновых автомобилей, и увеличены на коэффициенты в зависимости от условий эксплуатации транспортного средства.

5.1. По данным проверки в расчетах потребности топлив автомобильным транспортом базовые нормы расхода ГСМ завышены, при перерасчете норм, применены значения указанные в Распоряжении Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в редакции изменений от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 №НА 80-р, 06.04.2018 №51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р), в соответствии с паспортом транспортного средства, годом изготовления, модели, типом двигателя, модификации, марки коробки передач транспортного средства.

За 2018 и первый квартал 2019 года, перерасход бензина марки АИ-92, АИ-95 составил 286,85 литров в сумме 11 617,78 рублей.

Таблица № 10 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным путевых листов, бухгалтерского учета (литр) | По данным расчетов (пробег \*норма/100 = литр) | | | Отклонение  (гр.1-гр.2)  литр |
| Всего  (литр) | Летняя норма  15.04-01.11 | Зимняя норма  01.11-15.04 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2018 | | | | |
| 2 705,00 | 2 474,90 | 11 944\*9,46/100 =1129,90 | 13071\*10,29/100 =1345,00 | 230,10 |
| 2019 | | | | |
| 729,20 | 672,45 | - | 6535\*10,29/100 =672,45 | 56,75 |

5.2. В нарушение пункта 7.2 раздела 2 Распоряжения Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в период с 01.01.2018 по 30.03.2019 Управлением применялись завышенные базовые нормы расхода топлива, не соответствующие техническим характеристикам транспортного средства TOYOTA COROLA, перерасход топлива составил 286,85 литров в сумме 11 617,78 рублей, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

6. Аналитический учет топлива ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количественном и суммовом выражении. По данным оборотной ведомости по счету 105.33 «горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» в период 2018-2019 годов поступило 3415 литров на сумму 139 475,50 рублей, израсходовано по видам топлив в количестве 3 413,20 литров на сумму 139 326,99 рублей:

Таблица № 11 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды топлив | Остаток на начало периода | | Приобретено  за период | | Списано  за период | | Остаток на конец периода | |
| кол-во  (л) | сумма (руб.) | кол-во  (л) | сумма  (руб.) | кол-во  (л) | сумма  (руб.) | кол-во  (л) | сумма (руб.) |
| 2018 год | | | | | | | |  |
| Аи-92 | 359,99 | 9,62 | 2 705,00 | 108 177,50 | 2 684,00 | 107 272,96 | 30,62 | 1 264,53 |
| ИТОГО: | 359,99 | 9,62 | 2 705,00 | 108 177,50 | 2 684,00 | 107 272,96 | 30,62 | 1 264,53 |
| 3 мес. 2019 год | | | | | | | |  |
| Аи-92 | 30,62 | 1 264,53 | - | - | 30,62 | 1 264,53 | - | - |
| Аи-95 | - | - | 710,00 | 31 298,00 | 698,58 | 30 789,50 | 11,42 | 508,50 |
| ИТОГО: | 30,62 | 1 264,53 | 710,00 | 31 298,00 | 729,20 | 32 054,03 | 11,42 | 508,50 |
| **ВСЕГО:** |  |  | **3 415,00** | **139 475,50** | **3 413,20** | **139 326,99** |  |  |

6.1. Проверкой соответствия данных путевых листов и карточек учета эксплуатации машин в части отражения фактического остатка топлива в баках автотранспортных средств с данными бухгалтерского учета за 2018 и первый квартал месяцев 2019 года отклонений не установлено.

**7. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2018 годах и в текущем периоде 2019 года системы оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

– Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

– законом Челябинской области от 30.05.2007 № 144-ЗО «О регулировании муниципальной службы в Челябинской области»;

– законом Челябинской области от 28.06.2007 № 153-ЗО «О реестре должностей муниципальной службы в Челябинской области»;

– решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 24.03.2010 № 58 «Об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы органов местного самоуправления Озерского городского округа, и порядке формирования фонда оплаты труда» (с изменениями от 24.11.2010 № 285, от 05.10.2011 № 157, от 05.10.2011 № 158, от 17.07.2013 №120, от 30.07.2015 № 133);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2011 № 145 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляемых техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа» (с изменениями от 03.02.2011 № 263, от 14.09.2011 № 2732, от  24.02.2012  № 508,  от  25.12.2012  № 4122,  от  11.11.2013  № 3496, от 18.02.2015 № 414, от 24.03.2016 № 663, от 31.07.2017 № 2058, от 30.04.2019 № 1017);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 15.04.2011 № 1225 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления Озерского городского округа» (с изменением от 30.09.2011 № 2863, от 02.07.2013 № 1992, от 11.02.2015 № 279, от 27.01.2016 № 125, от 27.07.2016 № 2022, от 31.07.2017 № 2052, от 26.01.2018 №146);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменением от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 №1642, от 04.12.2017 № 3290).

2. Фонд оплаты труда и численность работников Управления в 2018 годах и текущем периоде 2019 года установлены согласно штатным расписаниям:

Таблица № 12 (рублей)

| Номер и дата приказа руководителя  (период действия) | Фонд заработной платы | Количество штатных единиц | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | Муниципальные  служащие | Технический  персонал | Обслужива-  ющий |
| 2018 ГОД | | | | | |
| № 52 от 21.12.2017 (с 09.01.2018-31.12.2018) | 634 423,47 | 22 | 8 | 13 | 1 |
| 2019 ГОД | | | | | |
| № 95 от 14.12.2018 (с 01.01.2019 -31.12.2019) | 639 876,06 | 22 | 8 | 13 | 1 |

3. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503127) за 2018 и первый квартал 2019 года фактическое исполнение денежных обязательств по заработной плате не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год. Расходы по оплате труда работников Учреждения за указанный период составили 12 217 685,50 рублей или 93,7% за 2018 год, соответственно 95,25% за первый квартал 2019 от общего объема целевой статье расходов 7900002040, в том числе по годам:

| Таблица № 13 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Лимиты бюджетных обязательств, всего: | Фактическое  исполнение | Отклонение |
| 2018 | | | |
| Расходы по заработной плате (211) | 8 087 240,00 | 8 087 173,97 | 66,03 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 2 441 440,00 | 2 411 191,85 | 30 248,15 |
| **ВСЕГО ЗА 2018:** | **10 528 680,00** | **10 498 365,82** | **30 380,21** |
| 2019 | | | |
| Расходы по заработной плате (211) | 8 117 384,00 | 1 320 959,14 | 6 796 424,86 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 2 451 450,00 | 398 360,54 | 2 053 089,46 |
| **ВСЕГО ЗА 2019** | **10 568 834,00** | **1 719 319,68** | **8 849 514,32** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **21 097 514,00** | **12 217 685,50** | **8 879 894,53** |

4. Учет расчетов по заработной плате осуществляется в Учреждении автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программой, «1С: Зарплата и кадры бюджетного Учреждения» Версия 8.3, с занесением оборотов по счетам учета в программу ««1С: Бухгалтерия государственного учреждения)» Версия 8.3.

5. Проверкой соответствия данных бухгалтерской программы «1С: Зарплата и кадры бюджетного Учреждения» с данными программы «Бухгалтерия государственного учреждения» и отчета о состоянии лицевого счета по начисленной и выплаченной заработной плате работникам Учреждения в 2018 и текущий период 2019 года, нарушений не установлено.

6. Проверкой расчетов с персоналом по оплате труда установлен факт выплаты штатному работнику ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет из средств фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов по коду вида расходов 121 в размере 10 612,62 рублей, что противоречит нормам статей 18, 21 Бюджетного кодекса РФ, пункту 5.1.2 раздела 5 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.

**По результатам проверки начальнику Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**