**Информация**

**по результатам плановой ревизии** **финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно**

**эксплуатационная служба Печенги» (далее - МБУ «ДЭСП» или «Учреждение»)**

Контрольно-ревизионным отделом администрации Печенгского муниципального округа в соответствии с распоряжениями администрации Печенгского муниципального округа от 27.03.2023 № 25, от 29.05.2023 № 52 и на основании плана работы КРО на 2023 год в период с 31.03.2023 по 16.06.2023 в отношении МБУ «ДЭСП» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверенный период с 01.01.2021 по 31.12.2022.

В соответствии с п.2.2 Устава целями деятельности Учреждения является:

- реализация полномочий органов местного самоуправления Печенгского муниципального округа в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (за исключением проведения мероприятий по капитальному ремонту);

- реализация полномочий органов местного самоуправления Печенгского муниципального округа в сфере организации благоустройства, в том числе наружного освещения территорий населенных пунктов Печенгского муниципального округа;

- реализация полномочий органов местного самоуправления в жилищной сфере;

- оказание муниципальных услуг и выполнение работ в указанных сферах деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

В соответствии с п.2.3 Устава для достижения целей, МБУ «ДЭСП» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе;

- комплексное содержание и уборка автомобильных дорог местного значения и элементов их благоустройства;

- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования при осуществлении дорожной деятельности (устройство дорожной вертикальной и горизонтальной разметки, установка дорожных ограждений, дорожных знаков и искусственных дорожных неровностей);

- деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;

- содержание и благоустройство территорий населенных пунктов Печенгского муниципального округа (парков, городских зеленых зон и т.п.), зеленых зон вдоль дорог, спортивных и игровых площадок, парков, скверов, зон отдыха малых архитектурных форм (в том числе при организации массовых мероприятий);

- деятельность по благоустройству ландшафта;

- выполнение работ по озеленению, уборке территорий населенных пунктов Печенгского муниципального округа и аналогичная деятельность;

- подметание улиц и уборка снега.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Администрация Печенгского муниципального округа Мурманской области.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Печенгского муниципального округа Мурманской области и закреплено за ним на праве оперативного управления.

**В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

Изменения в Устав муниципального бюджетного учреждения «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Печенга», утвержденного постановлением администрации муниципального образования городское поселение Печенга Печенгского района от 17.01.2019 № 6 (в ред. от 06.09.2019 № 192) по смене Учредителя, не вносились.

В нарушение пункта 1.2 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 основной вид деятельности, указанный в муниципальном задании на 2021 год, не соответствует основному виду деятельности, поименованному в Уставе учреждения.

В нарушение п.1.8 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 уникальный номер реестровой записи в муниципальном задании на 2021 год не соответствует уникальному номеру реестровой записи согласно региональному перечню (классификатору) муниципальных услуг и работ.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК Российской Федерации, установленные в муниципальном задании на 2021 год показатели, характеризующие объем работы, не соответствуют показателям, утвержденным в региональном перечне (классификаторе) муниципальных услуг и работ.

В нарушение п.2.16 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 нормативные затраты на выполнение работы, при установлении в муниципальном задании на 2021 год показателей объема выполнения работы, рассчитаны на работу в целом, общей суммой на учреждение.

В нарушение п. 3.4 Порядка по расчету нормативных затрат от 18.12.2020 № 1306 расчет нормативных затрат на выполнение работ на 2021 год отсутствует.

В нарушение п. 2.26 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год заключено ранее, чем утверждено муниципальное задание.

В нарушение п.2.5 Порядка от 22.06.2021 № 625 показатели в соглашениях о предоставлении субсидии о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.12.2021 № 6, от 21.01.2022 № 1 не соответствуют показателям в планах финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2021 года, от 20.01.2022 года.

В нарушение п. 3.12 Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на уплату налога на имущество организации сформирован без определения налоговой базы в 2021 году, в 2022 году; расчет расходов на уплату транспортного налога сформирован без определения налоговой базы, а также налоговой ставки (транспортный налог) в 2022 году.

В нарушение п.1.8 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 сведения о выполняемых работах (наименование работы), показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной работы в муниципальном задании на 2022 год не соответствуют сведениям, показателям, согласно региональному перечню (классификатору) муниципальных услуг и работ.

В нарушение п. 2.23 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 изменение размера субсидии в течение срока выполнения муниципального задания производилось без внесения изменения в показатели, характеризующие объем работы в муниципальном задании весь проверяемый период.

В нарушение п. 2.31 Положения о формировании муниципального задания от 25.06.2021 № 635 контроль за выполнением муниципального задания в проверяемом периоде учредителем не осуществлялся. Правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания не установлены.

В нарушение п. 2.4 Порядка предоставления субсидий на иные цели от 28.04.2021 № 375 распоряжение о предоставлении субсидии Учреждению в проверяемом периоде не издавалось.

В нарушение п. 2.2 Порядка от 19.10.2020 № 1051, Порядка от 22.06.2021 № 625 Учреждением не составлялись проекты плановфинансово – хозяйственной деятельности и не направлялись в адрес финансового управления администрации Печенгского муниципального округа весь проверяемый период.

В нарушение п.2.5 Порядка от 22.06.2021 № 625 показатели в соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета округа муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 20.01.2022 № 1 не соответствуют показателям в плане финансово-хозяйственной деятельности от 20.01.2022 года.

В нарушение п. 3.1 Порядка от 22.06.2021 № 625 обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений к планам финансово-хозяйственной деятельности не формировались в течение всего проверяемого периода.

В нарушение п. 3.18 Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на коммунальные услуги осуществлялся без учета тарифов на оказание коммунальных услуг и размера потребления ресурсов на 2022 год.

В нарушение п. 3.24 Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на приобретение движимого имущества осуществлялся без учета среднего срока эксплуатации амортизируемого имущества, потребности в таком имуществе, информации о стоимости приобретения на 2022 год.

В нарушение п. 3.25 Порядка от 22.06.2021 № 625 расчет расходов на приобретение материальных запасов осуществлялся без учета потребности в материальных запасах весь проверяемый период.

В нарушение пунктов 6,7,15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н*,* Учреждение не обеспечило размещение на сайте www.bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, на 2022 год или разместило их с нарушением срока.

В нарушение п. 5.4 Положения об оплате труда от 11.03.2019 № 02 неправомерно осуществлялись начисление и выплата стимулирующих надбавок к должностному окладу за проверяемый период с октября 2021 года по декабрь 2022 года.

В нарушение статьи 57 ТК РФ трудовым договором не установлен режим рабочего времени.

В нарушение части 1 статьи 329 ТК РФ, Перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29.12.2020 № 2349, заключены трудовые договоры на условиях внешнего совместительства, в то время как работа по основному месту связана с управлением транспортных средств.

В нарушение пунктов 6.4, 6.5 Положения об оплате труда от 11.03.2019 № 02, размер премии работникам Учреждения устанавливался в процентном отношении к фонду оплаты труда работника.

В нарушение п. 5.5 Положения об оплате труда от 11.03.2019 № 02 выплаты стимулирующего характера за стаж непрерывной работы в Учреждении не устанавливались весь проверяемый период.

В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в Учреждении не применяется унифицированная форма расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401) весь проверяемый период.

В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н при привлечении к работе в выходные и праздничные дни в табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не отражены фактически отработанные часы в день.

В нарушение п. 8.6 Приказа «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского и налогового учета» от 23.03.2021 № 7 принимались к учету авансовые отчеты по приобретенным материальным ценностям за личные средства сотрудников Учреждения.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в авансовых отчетах (ф. 0504505) на оборотной стороне не корректно указаны документы, которые подтверждают произведенные расходы.

В нарушение пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ порядок определения платы для граждан и юридических лиц за работы, относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, оказываемые сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания, Учредителем не установлен.

В нарушение п.п. 2.3, 2.8 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в инвентаризационных описях отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.

В нарушение требований, установленных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложением № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов.

В нарушение п. 349 Инструкции № 157н нормы расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей не установлены; не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным» запасные части, установленные на автотранспортные средства.

В нарушение требований, установленных п. 350 Инструкции № 157н, п. 29 Федерального стандарта бухгалтерского учете для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н данные о движении материальных ценностей не отображены в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей на основании первичных учетных документов.

В нарушение требований, установленных п. 6.18 Приказа «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского и налогового учета» от 23.03.2021 № 7 установлен факт списания горюче-смазочных материалов без подтверждения путевым листом.

В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Учреждением приняты к учету первичные учетные документы, не соответствующие требованиям к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

В нарушение п. 2.8 Постановления от 13.05.2011 № 38 в январе 2021 года произведено списание объектов нефинансовых активов без предоставления технического заключения.

В нарушение п. 2.8 Постановления от 13.05.2011 № 38 в акте о списании от 01.01.2021 № 1 не указаны причины выбытия объектов основных средств с их обоснованием.

В нарушение п.335 Приложения № 2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №157н имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), не учитывалось на счете 02 «Материальные ценности на хранение» до момента утилизации, уничтожении в январе 2021 года.

В нарушение п.2.19 Постановления от 13.05.2011 № 38 при списании объектов основных средств в январе 2021 года не производился демонтаж, ликвидация, утилизация списанных основных средств.

В нарушение требований, установленных ч. 1, 2 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п.п. 20, 25 Федерального стандарта № 256н приняты к учету первичные учетные документы при отсутствии обязательных реквизитов (подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

В нарушение п. 11.1. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по оплате муниципальных контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, не отнесены на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.