

Информация
о проведенном контрольном мероприятии
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной
деятельности муниципального бюджетного учреждения Приозерского городского
поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области
«Зеленый город» за январь - июнь 2023 года, в том числе аудит закупок
в отношении МБУ «Зеленый город».

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 3.10. раздела 3 «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области от 26 декабря 2022 года № 65-р; распоряжение Контрольно-счетного органа Приозерского муниципального района Ленинградской области от 17 октября 2023 года № 84-р.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с обращением Приозерской городской прокуратурой от 21.08.2023 № 27ж-2023.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение Приозерского городского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области «Зеленый город» (далее – МБУ «Зеленый город»).

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 30.06.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 октября по 22 ноября 2023 года.

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.

Муниципальное бюджетное учреждение Приозерского городского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области «Зеленый город» (далее- МБУ «Зеленый город», Учреждение) создано на основании постановления администрации Приозерского муниципального района Ленинградской области от 18.07.2022 года №2381 «О создании муниципального бюджетного учреждения Приозерского городского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области «Зеленый город», в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в целях обеспечения реализации полномочий определенных Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в сферах благоустройства, обеспечения санитарного состояния территорий, функционирования улично-дорожной сети Приозерского городского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава МБУ «Зеленый город», утвержденного постановлением администрации Приозерского муниципального района Ленинградской области от 18 июля 2022 года (далее– Устав) в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации и иными муниципальными правовыми актами Приозерского муниципального района Ленинградской области.

Учредителем МБУ «Зеленый город» является Приозерское городское поселение Приозерского муниципального района Ленинградской области (далее- Приозерское городское поселение).

Полномочия Приозерского городского поселения, как Учредителя МБУ «Зеленый город» исполняет администрация Приозерского муниципального района Ленинградской

области (далее- администрация Приозерского муниципального района) на основании статьи 29 Устава Приозерского муниципального района Ленинградской области.

МБУ «Зеленый город» согласно пункта 2.4. Устава, выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности Учреждения. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Формирование муниципального задания МБУ «Зеленый город» и финансовое обеспечение выполнения этого задания осуществляется отделом городского хозяйства администрации Приозерского муниципального района Ленинградской области совместно с Комитетом финансов Приозерского муниципального района Ленинградской области.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Зеленый город».

1. В нарушение п. п. 3.3-3.4, пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и пункта 4.4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, муниципальное задание не размещено на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) и на официальном сайте учредителя.

2. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Зеленый город».

1. В нарушение пункта 2.2. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, пункта 8 Общих требований к плану ФХД №186н, План ФХД Учреждения, утвержденный от 11 января 2023 года составлен в отсутствие обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, являющихся неотъемлемой частью Плана ФХД. Расчеты-обоснования при формировании Плана ФХД Учреждением не велись.

2. В нарушение пункта 4.4. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Проект Плана ФХД в Комитете финансов Приозерского муниципального района Ленинградской области не согласован.

3. В нарушение требований пункта 8 Общих требований к плану ФХД №186н и пункта 2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Изменения в показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам вносились с нарушениями.

3. Проверка использования муниципальной собственности МБУ «Зеленый город».

1. В нарушение пункта 5 Постановления Правительства от 26 июля 2010 года № 538 Перечень ОЦДИ Учреждением не ведется.

2. В нарушение пункта 2 Постановления Правительства от 26 июля 2010 года № 538 Перечень ОЦДИ для МБУ «Зеленый город» учредителем не определен и не утвержден.

4. Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам МБУ «Зеленый город».

1. В нарушение пункта 2.5 Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях Приозерское городское поселение муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области по видам экономической деятельности,

утвержденное постановлением администрации муниципального образования Приозерский муниципальный район Ленинградской области от 21 сентября 2020 года №3063 (далее- Положение о системах оплаты труда) по двум должностям выявлены нарушения при установлении межуровневых коэффициентов для определения должностных окладов работников, также не установлены должностные оклады по должностям: «медицинская сестра (брат)» и заведующий участка бани.

2. В нарушение приложения 1к Положению о системах оплаты труда локальным актом Учреждения не утвержден перечень профессий рабочих, предусмотренных 4-м КУ ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня», выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы. Применение межуровневого коэффициента 1,8 по пяти должностям не достаточно обосновано.

3. В нарушение пункта 2.11 Положения о системах оплаты труда по двум должностям: заместителей директора учреждения установлен должностной оклад без учета минимального уровня должностного оклада руководителя учреждения.

4. В нарушение пункта 3.7 Положения о системах оплаты труда премии работникам учреждения по итогам работы начислены не на основе показателей эффективности и результативности деятельности работника и (или) критериев оценки деятельности работника.

5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных МБУ «Зеленый город» за январь-июнь 2023 года.

1. Нарушение статьи 16 Закона №44-ФЗ, Порядка №1279 (Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279). Нарушение порядка утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе

2. Нарушение части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ. Контракты (договора) не отвечают требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в частности не содержат все обязательные условия, предусмотренные статьей 34 Закона №44-ФЗ.

3. Нарушение части 1 и части 2 статьи 23 Закона № 44-ФЗ. В ряде муниципальных контрактах (договорах) отсутствует идентификационный код закупки (ИКЗ).

4. Нарушение части 2 и части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ и пунктов 11, 15 Правил ведения реестра контрактов. Непредставление, несвоевременное представление информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

6. Организация и ведение бухгалтерского учета. Учетная политика. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность.

1. Инвентарные номера ответственным лицом сформированы с нарушением пункта 9 Федерального стандарта № 257н и пункта 46 Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г. (далее - Инструкции № 157н). Порядок формирования инвентарных номеров в учетной политике не закреплён.

2. В нарушение пункта 9 Федерального стандарта № 274н, основные положения учетной политики (копии документов) не размещены на официальном сайте учредителя.

3. Учетная политика для целей налогообложения не представлена.

4. Учетная политика содержит не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемые в бухгалтерском учете с 01 января 2018 года, Инструкцией № 157н, Бюджетным и Налоговым кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами, регулирующие ведение бухгалтерского (бюджетного) учета.

5. При формировании и утверждении Учетной политики Учреждением учтены не все изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

6. Закреплены не все решения и особенности отражения фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета Учреждения:

- не предусмотрен порядок и особенности отражения в бухгалтерском учете особо ценного движимого имущества;

- определен не полный перечень унифицированных форм при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Проверку полноты отражения показателей и сведений в формах бухгалтерской отчетности МБУ «Зеленый город», а также сопоставление показателей между формами бухгалтерской отчетности целесообразно проводить по итогам финансового года.

Нарушений Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» при формировании и предоставлении бухгалтерской отчетности в Комитет финансов Приозерского муниципального района Ленинградской области не выявлено.

По итогам проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения Приозерского городского поселения Приозерского муниципального района Ленинградской области «Зеленый город» за январь - июнь 2023 года, в том числе аудит закупок, подготовлены и направлены предложения по устранению выявленных нарушений и рекомендации по их предупреждению в дальнейшей деятельности объекта проверки.

По итогам проведения контрольного мероприятия выставлено Представление об устранении нарушений от 22 ноября 2023 года исх.№ 01-02-168/23-0-0

В целях ознакомления направить информацию о выявленных нарушениях и недостатках по результатам контрольного мероприятия главе Приозерского муниципального района Ленинградской области (Мыльникову В.Ю.) и заместителю главы администрации Стецюку В.В. в связи с отпуском главы администрации).

Председатель
Контрольно-счетного органа
Приозерского муниципального района Ленинградской области

 Е.В. Губанова