**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Управлении архитектуры и градостроительства администрации**

 **Озерского городского округа Челябинской области**

**(АКТ № 3 от 12.03.2021)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 29.12.2020 № 93.

2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и муниципального имущества в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2020 по текущий период 2021 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

1. Решением Собрания депутатов Озерского городского от 15.11.2006 № 178 создано Управление архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области.

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 государственной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности в части, касающейся осуществления градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа, 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. Управление является главным распорядителем бюджетных средств, финансовое обеспечение деятельности осуществляется в соответствии с утвержденными ассигнованиями на текущий финансовый год.

8. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

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

10. В 2020 годах и текущем периоде 2021 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, от 08.09.2020 № 130);

11. 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.

12. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2020 и текущем периоде 2021 года:

– начальник Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа – Жаворонкова О.В. назначена с 12.09.2013 по настоящее время;

– начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – принята с 01.08.2011 по настоящее время.

**2. Документы, регламентирующие функции и полномочия ответственного исполнителя ведомственной целевой программы, муниципальной программы, реализуемой на территории Озерского городского округа**

 В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, части 3 статьи 8 Градостроительного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», нормативными актами, регулирующими программное целевое планирование и реализацию ведомственных и муниципальных программ, являются:

– Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Озерского городского округа, их формировании и реализации, утвержденный постановлением администрации Озерского городского округа от 16.08.2013 № 2476 (с изменениями от 26.02.2014 № 509, от 10.06.2015 № 1691, от 15.04.2016 № 918, от 11.11.2016 № 3007, от 29.11.2019 № 2978);

– Перечень муниципальных программ, реализуемых на территории Озерского городского округа в 2020 году, утвержденный постановлением администрации Озерского городского округа от 14 октября 2019 №  2516
 (с изменением от 14.11.2019 № 2817);

– Порядок принятия решений о разработке ведомственных целевых программ Озерского городского округа, их формировании и реализации, утвержденный постановлением администрации Озерского городского округа от 25.01.2010 № 253 (с изменениями от 28.04.2010 № 1505);

– Положение об Управлении архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа, утвержденное решением собрания депутатов от 07.12.2011 №199 (с изменением от 30.06.2016 № 110, от 20.09.2018 №175).

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

1. Функции по организации бюджетного учета и соблюдению законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременному и достоверному предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления (пункт 2 Учетной политики).

2. Учетная политика разработана для целей бюджетного учета Управления и утверждена приказом руководителя от 29.12.2018 № 106 (далее – Учетная политика).

3. Положением об отделе бухгалтерского учета и отчетности Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области от 20.05.2019 № 49 (далее – Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности) установлены основные функции и возложены определенные задачи: ведение (бюджетного) бухгалтерского учета, формирование и предоставление (бюджетной) бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществление контроля за эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов.

4. Право подписи денежных и расчетных документов, первичных документов установлено приложением 8 к приказу от 29.12.2019 №106 Учетной политики Управления.

5. Обработка учетной информации в Управлении осуществляется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие – Бухгалтерия для распорядителей бюджетных средств)» Версия 8.2; «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» Версия 8.3.

Технология обработки учетной информации осуществляется с использованием системы электронного документооборота с применением электронной подписи с территориальным органом Казначейства, службой ИФНС, отделением Пенсионного фонда, ФСС (пункт 1, 2 раздела 2 Учетной политики).

6. В нарушение пункта 6 статьи 8 главы 1, статей 20, 21 главы 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 19 раздела 2 Федерального Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н, в Учетной политике не отражены изменения, предусмотренные пунктом 2 раздела 1, пунктом 12 раздела 3 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, устанавливающие единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, рабочего плана счетов, не применен Федеральный Стандарт «Резервы» утвержденный приказом Минфина от 30.05.2018 №124н, Стандарт «Нематериальные активы» утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 181н.

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

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), сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2020 год исполнение бюджетных назначений составило 17 569 673,55 или 99,4% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

|  Таблица № 1 ( рублей) |
| --- |
| Наименование показателя, (код вида расхода, целевая статья расходов бюджетной классификации) | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовое исполнение  | Неисполненные назначения |
| по ассигнованиям  | по лимитам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.** | **17 681 309,00** | **17 681 309,00** | **17 569 673,55** | **111 635,45** | **111 635,45** |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «Обеспечение деятельности и реализации полномочий Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»****(по целевой статье расходов 7900002040)** | **11 836 802,00** | **11 836 802,00** | **11 727 517,00** | **109 285,00** | **109 285,00** |
| (121) Фонд оплаты труда  | 8 611 604,00 | 8 611 604,00 | 8 537 533,09 | 74 050,91 | 74 050,91 |
| (122) Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных органов, за исключением ФОТ) | 9 700,00 | 9 700,00 | 9 696,00 | 4,00 | 4,00 |
| (129) Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 2 646 109,00 | 2 646 109,00 | 2 629 374.49 | 16 734,51 | 16 734,51 |
| (244) Услуги связи | 16 000,00 | 16 000,00 |  15 967,08 | 32,92 | 32,92 |
| (242) Услуги связи | 162 619,00 | 162 619,00 | 157 674,80 | 4 944,20 | 4 944,20 |
| (244) Транспортные услуги | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | - | - |
| (244) Коммунальные услуги | - | - | - | - | - |
| (244) Арендная плата за пользованиеимуществом (гараж для служебного автомобиля) |  6 000,00 | 6 000,00 | 5 700,00 | 300,00 | 300,00 |
| (242) Работы, услуги по содержанию имущества | 26 000,00 | 26 000,00 | 26 000,00 | - | - |
| (244) Работы, услуги по содержанию имущества | 32 410,00 | 32 410,00 | 28 040,00 | 4 370,00 | 4 370,00 |
| (242) Прочие работы и услуги | 76 248,00 | 76 248,00 | 75 968,00 | 280,00 | 280,00 |
| (244) Прочие работы и услуги | 16 040,00 | 16 040,00 | 14 060,00 | 1 980,00 | 1 980,00 |
| (244) Страхование автотранспорта | 2 600,00 | 2 600,00 | 2 593,00 | 7,00 | 7,00 |
| (852) Прочие расходы (транспортный налог) | 1 662,00 | 1 662,00 | 1 662,00 | - | - |
| (244) Увеличение стоимости основных средств (кресла) | 24 000,00 | 24 000,00 | 18 241,00 | 5 759,00  | 5 759,00 |
| (244) Увеличение стоимости ГСМ | 100 224,00 | 100 224,00 | 99 762,00 | 462,00 | 462,00 |
| (244) Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (по статье 346) | 55 586,00 | 55 586,00 | 55 259,01 | 326,99 | 326,99 |
| (242) Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (по статье 346) комплектующие для рабочей станции | 45 000,00 | 45 000,00 | 44 966,00 | 34,00 | 34,00 |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА «Обеспечение деятельности и реализации полномочий органов местного самоуправления» Озерского городского округа Челябинской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»****(по целевой статье расходов 7900072215)** | **79 757,00** | **79 757,00** | **79 757,00** | **-** | **-** |
| (121) Фонд оплаты труда | 61 257,00 | 61 257,00 | 61 257,00 | **-** | **-** |
| (129) Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) орган | 18 500,00 | 18 500,00 | 18 500,00 | **-** | **-** |
| **ВЕДОМСТВЕННАЯ ЦЕЛЕВАЯ ПРОГРАММА Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (по целевой статье расходов 7901900000)** | **5 702 750,00** | **5 702 750,00** | **5 701 900,00**  | **850,00** | **850,00** |
| (244) Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территорий муниципальных образований Челябинской области (актуализация генерального плана Озерского городского округа (средства бюджета Челябинской области)  | 4 256 850,00 | 4 256 850,00 | 4 256 850,00 | **-** | **-** |
| (244) Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонированияи документации по планировке территорий городского округа (актуализация генерального плана Озерского городского округа (средства бюджета округа) | 1 294 000,00 | 1 294 000,00 | 1 293 150,00 | 850,00 | 850,00 |
| (244) Проведение работ по описанию местоположения границ территориальных зон Челябинской области (населенных пунктов Озерского городского округа (средства бюджета Челябинской области) | 149 800,00 | 149 800,00 | 149 800,00 | **-** | **-** |
| (244) Проведение работ по описанию местоположения границ территориальных зон Озерского городского округа (средства бюджета округа) | 2 100,00 | 2 100,00 | 2 100,00 | **-** | **-** |
| **МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (по целевой статье расходов 7950000060)**  | **62 000,00** | **62 000,00** | **62 000,00** | **-** | **-** |
| (244) Ведение дежурного (опорного) плана застройки и инженерной инфраструктуры населенных пунктов Озерского городского округа | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | **-** | **-** |
| (244) Осуществление демонтажа рекламных конструкций на территории Озерского городского округа | 42 000,00 | 42 000,00 | 40 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |

2. В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утвержденных приказам Минфина РФ от 20.11.2007 № 112 н , пунктами 6, 7 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утверждённых приказом Минфина от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы формируются в разрезе кодов [классификации расходов](http://ivo.garant.ru/#/document/70408460/entry/2000) бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, с детализацией до [кодов](http://ivo.garant.ru/#/document/70408460/entry/3000) подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. Обоснование (расчеты) плановых сметных показателей, формируются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и (плановый период), утверждаются при утверждении бюджетной сметы в соответствии с общими требованиями, являющиеся неотъемлемой частью сметы казенного учреждения.

2.1. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утвержденных приказам Минфина РФ от 20.11.2007 № 112 н, пунктов 8, 16, 19 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утверждённых приказом Минфина от 14.02.2018 № 26н, расходы по приобретению системного блока в сумме 30 000,00 рублей, отраженные в обоснованиях расчетов к бюджетной смете по коду бюджетной классификации (7900002040) вида расхода (244) с учетом уточнений плановых показателей бюджетной сметы за 2020 год (от 29.12.2020г.), превышают утвержденные на 2020 год бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в сумме 257 860,00 рублей.

**5. Обеспечение реализации ведомственных и муниципальных программ**

1. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», решением о бюджете Озерского городского округа на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов  от 12.12.2019 № 204 (с учетом изменений от 27.02.2020 № 18, от 26.03.2020 №29, от 28.05.2020 № 61, от 16.07.2020 № 109, от 28.07.2020 № 121, от 08.09.2020 № 129, от 26.11.2020 № 207, от 17.12.2020 № 217, от 29.12.2020 № 233), утверждены плановые бюджетные назначения на финансовое обеспечение расходных обязательств ведомственных целевых и муниципальных программ реализуемых на территории Озерского городского округа:

– 11 836 802,00 рублей предоставлены из бюджета Озерского городского округа по коду по коду целевой статьи расходов (79000002040) для обеспечения реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности и реализации полномочий Управления архитектуры и градостроительства администрации Озерского городского округа Челябинской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приказ начальника Управления от 11.02.2020 № 6, уведомление от 25.12.2019 № 22, от 30.01.2020 №128, от 26.11.2020 № 979);

– 79 757,00 рублей доведены в виде ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по коду целевой статьи расходов (7900072215) для обеспечения реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности и реализации полномочий органов местного самоуправления» (уведомление от 29.10.2020 № 841);

– 62 000,00 рублей доведены в виде бюджетных назначений из бюджета Озерского городского округа по коду целевой статье расходов (7950000060) для обеспечения реализации муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области на 2020 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (постановление администрации от 07.11.2019 № 2766, уведомление от 25.12.2019 № 22);

– 4 256 850,00 рублей и 149 800,00 рублей доведены в виде субсидии из областного бюджета по кодам целевых статей расходов (7901914010, 7901999330) (соглашение от 23.09.2020 № 130/К, от 16.03.2020 №78, уведомление от 12.02.2020 № 216, от 11.03.2020 № 307),

– 1 293 150,00 рублей и 2 100,00 рублей, доведены в виде бюджетных назначений из бюджета Озерского городского округа по коду целевым статьям расходов (79019S4010, 79019S9330), в целях софинансирования ведомственной целевой программы «Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (приказ начальника Управления от 13.12.2018 № 94, уведомление от 25.12.2019 № 22).

2. В соответствии с разделом 1 Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ Озерского городского округа, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 25.01.2010 № 253 (с изменениями от 28.04.2010 № 1505) – ведомственные целевые программы являются инструментом бюджетного планирования, разрабатываются главными распорядителями средств бюджета округа в соответствии

с целями обоснования бюджетных ассигнований и задачами по мероприятиям. Наличие утвержденных ведомственных целевых программ учитывается при разработке проекта бюджета округа на очередной финансовый год.

2.1 В нарушение статьи 179.3 Бюджетного кодекса РФ, Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ Озерского городского округа, их формировании и реализации, утверждённого постановлением администрации Озерского городского округа от 25.01.2010 № 253 (с изменениями от 28.04.2010 № 1505), ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности и реализации полномочий органов местного самоуправления» утверждённая приказом начальника Управления от 11.02.2020 № 6, не приведена в соответствие с решением Собрания депутатов Озерского городского округа о бюджете Озерского городского округа от 12.12.2019 № 204 в части отсутствия бюджетного планирования бюджетных назначений фонда оплаты труда в сумме 79 757,00 рублей по коду целевой статьи расходов (7900072215).

**5.1 Исполнение бюджетных назначений, направленных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы**

1. Управление архитектуры и градостроительства является ответственным исполнителем по обеспечению реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доведены до Управления уведомлениями от 25.12.2019 № 22, от 12.02.2020 № 216, от 11.03.2020 № 307 в сумме 5 701 900,00 рублей.

2.1. Реализация программных мероприятий по «актуализации Генерального плана Озерского городского округа» осуществлялось путем заключения муниципального контракта от 29.06.2020 №б.н (извещение № 016930004422000018) с победителем открытого конкурса в электронной форме с ООО «Корпус» в сумме 5 550 000,00 рублей на выполнение работ по разработке проекта (произведения градостроительства) «Внесение изменений в генеральный план Озерского городского округа».

 Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения муниципального контракта от 29.06.2020 № б.н (извещение № 016930004422000018), заключенного Управлением с ООО «Корпус», нарушений не установлено (Акт выполненных работ от 23.12.2020, п/ п от 29.12.2020 № 267907, от 29.12.2020 № 276394).

2.2. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурентных процедур в 2020 году Управлением заключен контракт от 19.05.2020 № б/н с ООО «ЗЕНИТ- ГЕО» в сумме 151 900,00 рублей на выполнение работ по описанию местоположения границ территориальных зон Озерского городского округа.

 Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения контракта 19.05.2020 № б/н, заключенного Управлением с ООО «ЗЕНИТ- ГЕО», нарушений не установлено (Акт выполненных работ от 07.09.2020, п/п от 24.09.2020 № 545512, от 24.09.2020 №544763).

3. Показатели достижения результатов деятельности (Приложение 2) к ведомственной целевой программе «Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа», фактическое исполнение программных мероприятий в 2020 году сложилось следующим образом:

Таблица № 2

| **Наименование показателей результативности (индикатив)** | **Единица измерения** | **По данным отчета Управления****(Приложение №2)** |
| --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **Кассовое исполнение**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - актуализация Генерального плана Озерского городского округа | %  | 100,0 | 100,0 | 5 550 000,00 |
| - проведение работ по описанию местоположения границ территориальных зон Озерского городского округа | Ед. | 20,0 | 20,0 | 151 900,00 |
| **ИТОГО:** | **5 701 900,00** |

3.1 Индикативный показатель результативности выполненных работ по актуализации Генерального плана Озерского городского округа составил 100% плановых назначений.

3.2. Показатель результативности по описанию местоположений границ территориальных зон на территории Озерского городского округа по Челябинской области составил 100 % от утвержденных плановых назначений.

Работы по описанию местоположения границ двадцати территориальных зон, расположенных на территории Озерского городского округа Челябинской области, выполнены в соответствии с мероприятиями ведомственной целевой программы «Обеспечение реализации мероприятий в области градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

**5.2 Исполнение бюджетных назначений, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы**

1. Объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области» по КЦСР 795000060 доведены до Управления уведомлением от 25.12.2019 № 22 в сумме 62 000,00 рублей.

2. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурентных процедур в 2020 году Управлением заключены следующие контракты:

– от 30.09.2020 № 2333/2020/112 с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ФГУП «Производственное объединение «Маяк», на выполнение работ по демонтажу рекламных конструкций на территории Озерского городского округа в количестве 14 единиц на общую сумму 21 000,00 рублей, кассовые расходы по которым составили 19 500,00 рублей (Соглашение о расторжении контракта от 19.11.2020, акт оказания услуг (работ) от 05.11.2020 № 20722, п/п от 18.11.2020 № 802075).

– от 03.09.2020 №2174/2020/112 с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ФГУП «Производственное объединение «Маяк» на выполнение работ по демонтажу рекламных конструкций на территории Озерского городского округа в количестве 16 единиц, на общую сумму 24 000,00 рублей, кассовые расходы по которым составили 21 000,00 рублей (соглашение о расторжении контракта от 02.11.2020, акт оказания услуг (работ) от 16.10.2020 № 19747, п/п от 28.10.2020 № 364374).

– от 17.11.2020 № б/н с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с ИП Макиенко Н.В. на выполнение работ по ведению дежурного (опорного) плана застройки и инженерной инфраструктуры населенных пунктов (геодезической съемке благоустройства территорий и наземных инженерных сетей Озерского городского округа) на общую сумму 20 000,00 рублей (соглашение о расторжении контракта от 02.11.2020, акт оказания услуг (работ) от 16.10.2020 № 19747, п/п от 28.10.2020 № 364374).

Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения контрактов нарушений не установлено.

3. Показатели достижения результатов деятельности (Приложение 2) к муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Озерского городского округа Челябинской области», фактическое исполнение программных мероприятий в 2020 году сложилось следующим образом:

 Таблица № 3

| Наименование показателей результативности (индикатив) | Единица измерения | По данным отчета Управления(Приложение №2) |
| --- | --- | --- |
| План | Факт | Исполнение % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - Актуализация сведений дежурного (опорного) плана застройки и инженерной инфраструктуры населенных пунктов Озерского городского округа | % | 53 | 53 | 100 |
| - Демонтаж рекламных конструкций на территории Озерского городского округа | шт. | 15 | 27 | 180 |

3.1. Индикативный показатель результативности выполненных работ по актуализации сведений дежурного (опорного) плана застройки и инженерной инфраструктуры населенных пунктов Озерского городского округа составил 100%, демонтаж рекламных конструкций на территории Озерского городского округа составил 180% от плановых назначений. Работы выполнены в полном объеме в соответствии с мероприятиями муниципальной программы.

**6. Состояние расчетов по обязательствам и финансовым активам**

1. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) за 2020 год дебиторская задолженность по расчетам с ФСС РФ на конец отчетного периода (01.01.2021г.) по счету 1 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» составила в сумме 84 030,92 рублей.

2. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) по счету 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» составила 507,17 рублей, текущая задолженность за декабрь 2020 (ПАО Ростелеком).

2.1 По счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503169) сформированы резервы отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время (КОСГУ 211) в сумме 487 989,67 рублей, резервы отложенных обязательств по перечислению страховых взносов (КОСГУ 213) в сумме 147 215,39 рублей.

3. По забалансовому счету 04 (ф. 0503130) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год отражена сомнительная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов (задолженность ИФНС по ЕСН за 2009 г) в сумме 9 475,60 рублей.

# 4. Перечень случаев, порядок при наступлении которых проведение инвентаризации является обязательным установлен пунктами 80, 81 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31 декабря 2016 № 256н.

# Инвентаризации подлежат имущество, финансовые активы и обязательства учреждения.

Порядок проведения инвентаризации финансовых активов, обязательств, имущества учреждения, вложений в нефинансовые активы утвержден Положением об учетной политике Управления от 29.12.2018 № 106 (пункт 2.2 раздела 2, Приложения 10).

 Сроки проведения инвентаризации установлены пунктом 1.4 раздела 1 Приложения 10 к приказу об утверждении Учетной политики.

Проверкой полноты и достоверности отражения в учете финансовых активов и обязательств, проведения в Управлении обязательной ежегодной инвентаризации установлено:

4.1 В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 11, статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 79, 80 Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 №256н, пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. №191н, пунктами 1.2, 1.4, 2.2 Учетной политики, в Учреждении не проведена ежегодная инвентаризация финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, вложений в нефинансовые активы, по счетам бухгалтерского учета Х106.00.000, Х201.00.000, X205.00.000, Х302.00.000, Х303.00.000, Х401.50.000, Х401.60.000, забалансовых счетов 01, 04. Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, не подтверждены годовой инвентаризацией финансовых активов и обязательств.

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

1. Согласно учетным данным в проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

 – по состоянию на 01.01.2020 – 3 051 374,76 рублей (износ – 96,3 %);

 – по состоянию на 01.01.2021 – 3 003 055,76 рублей (износ – 98,4 %).

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», постановления администрации от 24.12.2020 № 2966 «О передаче имущества» 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 с (дополнительным соглашением о смене ссудодателя от 20.01.2021 №1);

2.2 В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением заключены контракты на аренду гаражей:

– контракт от 01.01.2020 № б.н, на аренду здания гаража № 20571, общей площадью 50,2 кв. м., расположенного по адресу: г. Озерск улица Монтажников д.62 (расторгнут 12.11.2020, соглашение от 01.01.2020 № б.н);

– контракт аренды гаража от 01.12.2020 №б.н, общей площадью 24,7 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск улица район площадки 4, ГСК 153, №18499 в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (срок действия до 31.12.2020).

3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2020 год стоимость основных средств и материальных запасов на 01.01.2021 года составила 3 109 110,37 рублей, вложения в нефинансовые активы составили 10 178 377,92 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
| Таблица № 4 (рублей) |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ за 2020 год |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **3 051 374,76** | **117 911,00** | **166 230,00** | **3 003 055,76** |
| 1.3 | Машины и оборудование | 1 927 177,68 | 99 670,00 | 147 989,00 | 1 878 858,68 |
| 1.4 | Транспортные средства | 572 500,00 | - | - | 572 500,00 |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 551 697,08 | 18 241,00 | 18 241,00 | 551 697,08 |
| **2.** | **Вложение в основные средства (расходы на проектно-изыскательные работы)** | **10 178 377,92**  | **117 911,00** | **117 911,00** | **10 178 377,92** |
| **3.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **193 285,88** | **249 657,01** | **336 888,28** | **106 054,61** |
| **ВСЕГО**  | **13 423 038,56** | **485 479,01** | **621 029,28** | **13 287 488,29** |

Общая сумма расходов на приобретение объектов основных средств и материальных запасов за 2020 год составила 367 568,01 рублей.

4. По коду строки 070 «Вложение в основные средства» (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») отражены затраты по корректировке генерального плана в сумме 10 178 377,92 рублей.

Финансовые обязательства сформировались 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 выполнения муниципальных контрактов на проведение проектных изыскательных работ, из средств Федерального бюджета, выделенных в 2007 году на основании распоряжения Правительства РФ от 18.04.2007 № 473-р, профинансированы следующие работы:

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

– муниципальный контракт от 06.06.2006 № 82/0334 в сумме 4 196 593,30 рублей (акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 № 2-82/0334-1, п.п от 16.07.2007 № 175, от 25.06.2007 №144) работы по корректировке 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 № 84/0334, на сумму 2 178 516,00 рублей (акт сдачи приемки работ от 14.05.2007 г. № 2-84/0334-1, п.п. от 25.06.2007 №142) – работы по корректировке генерального плана г. Озерск (расчеты системы дождевой канализации г. Озерска);

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

По сформированным и не принятым капитальным вложениям в качестве объектов основных средств объектов, начальником Управления представлено обоснованное пояснение.

5. Проверка целевого и эффективного использования объектов основных средств установлено:

В 2011 году по договору «об оказании услуг по защите информации» от 05.03.2011 № 25-ЗИ с ООО «Стратегия безопасности» на сумму 99 600,00 рублей, осуществлена поставка компьютера - (ПЭВМ) в том числе: (системный блок, монитор, сканер, устройство защиты информации «Соната-Р2», «Стаж NT 3.0») с устройством защиты информации в комплекте (ЗКР от 18.05.2011 № 220, бухгалтерская справка от 12.05.2011 №52). Расходы по установке и аттестации объекта информатизации на базе ПЭВМ списаны на финансовый результат текущего финансового 2011 года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». На основании распоряжения администрации от 29.12.2014 № 25(дсп), данный объект информатизации на базе ПЭВМ установлен в отделе по режиму администрации Озерского городского округа, по адресу: ул. Комсомольская д.9 кабинет №103.

5.1 В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, по состоянию на 01.01.2021 не принята к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов (по счету 010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения») ПЭВМ, приобретение которой произведена в 2011 году за счет средств бюджета в рамках договора заключенного с ООО «Стратегия безопасности»:

 – по договору от 05.03.2011 № 25-ЗИ выполнены работы по установке и настройке средств защиты информации общей стоимостью 99 600,00 рублей, в том числе стоимость приобретенного оборудования – ПЭВМ (системный блок, монитор, сканер, устройство защиты информации «Соната-Р2», «Стаж NT 3.0») составила 37 600,00 рублей.

5.2 Не отражение в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности совершаемых фактов хозяйственной жизни, и отсутствии контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, противоречит требованиям статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьям 13,16 части 2 Инструкции № 191н, пункта 6 Инструкции № 157н.

5.3 В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 37, 38, 48, 127 Инструкции № 157н, по коду строки 010 «Основные средства», по коду строки 020 «Амортизация основных средств», по коду строки 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» ф. 0503130 - «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансированию дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год занижена балансовая стоимость основных средств на 37 600,00 рублей или на 1,25 % от 3  003 055,76 рублей.

6. Федеральным Cтандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» от 15.11.2019 № 181н, установлены положения обязательные к применению с 01.01.2021 при ведении бюджетного учета получателями бюджетных средств.

Разделом 3 Стандарта «Нематериальные активы», утверждены критерии признания в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, предназначенных для неоднократного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющих материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив, и подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

По данным бухгалтерского учета с 01.01.2021 по 26.02.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражены объекты нематериальных активов, предназначенных для неоднократного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющих материально-вещественной формы, в виде неисключительных прав (Лицензий) на общую сумму 76 934,11 рублей, в том числе:

|  |
| --- |
| Таблица № 5 (рублей) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нематериальные активы | Количество (единиц) | Сумма (рублей) |
| Лицензия CoralDROW Graphics Suit X7 Win | 2 | 52 652,16 |
| Лицензия Microsoft Windows Server Standart 2012RUS OLPA Gov DvcCAL | 10 | 9 800,00 |
| Лицензия Offis Home | 1 | 8 007,45 |
| Лицензия Winpro 8.1 | 1 | 6 474,50 |
| **ИТОГО:** | **14** | **76 934,11** |

6.1 В нарушение пунктов 20, 21 главы 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 3 Федерального Стандарта утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 №181 бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» н объекты нематериальных активов (Лицензии), предназначенные для неоднократного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющих материально-вещественной формы в объеме 14 штук и в сумме 76 934,11 рублей не отражены на балансовом счете бухгалтерского учета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

7. Положением об учетной политике Управления предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных ценностей один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2020 году инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2020 в соответствии с приказом начальника Управления от 20.10.2020 № 8. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

Проверкой полноты и достоверности проведенной в учреждении инвентаризации нефинансовых активов и обязательств установлено:

7.1 В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Методических указаний к Приказу Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, Приложения 10 к приказу Управления от 29.12.2018 № 106 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» учреждением не оформлены Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835) применяемой для обобщения результатов проведенной инвентаризации по счетам балансового и забалансового бухгалтерского учета (в соответствии с установленным перечнем объектов учета, подлежащих инвентаризации).

**8. 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 01.01.2021 на балансе Управления 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. | 1101050300232 | 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 муниципальных учреждений ежегодно утверждаются постановлениями администрации Озерского городского округа на основании, предоставленных Управлением расчетов.

 Лимиты потребления топлива автомобильным транспортом для Управления утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа:

Таблица № 7 (тыс. рублей)

| Номер и дата постановления главы администрации ОГО | Период | Количество транспортных средств | Количество (л) | Сумма  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аи-95 |
| № 2384 от 30.09.2019 (с изменениями от 09.10.2020 № 2262) | 2020 год | 1 | 2 836 | 133,40 |
| № 2254 от 07.10.2020 | 2021 год | 1 | 2 836 | 132,60 |

3. Проверкой фактических расходов ГСМ за 2020 год в соответствии с утвержденными лимитами потребления нарушений не установлено:

Таблица № 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид ГСМ | Лимит потребления и затрат, согласно постановлениям администрации ОГО | Фактическое потребление и затраты Управления | Отклонение (+, -) |
| Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | л | тыс. руб. |
| 2020 год |
| Аи-95 | 2 836 | 133,40 | 2 200 | 99,76 | 636 | 33,64 |

4. Нормы расхода топлива в Управлении разработаны в соответствии с Распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа от 30.09.2019 № 2384 «О лимитах потребления автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа за 2020 и плановый период 2021-2022 годов», от 07.10.2020 № 2254 «О лимитах потребления автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа за 2021 и плановый период 2022-2023 годов».

В соответствии с пунктом 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, приказом руководителя Управления от 17.07.2019 № 59 утверждены нормы расхода топлива с применением поправочных коэффициентов (надбавок) повышающие базовые нормы расхода топлив для автомобиля, находящегося в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км в размере 10%, за технологические остановки в размере 10%, население до 100 тыс. человек в размере 5%, работа автотранспорта в зимнее время года в размере 10%:

Таблица № 9

| Модель, марка, гос. номер автомобиля | Марка топлива | Норма расхода топлив (л) на 100 км  |
| --- | --- | --- |
| Базовая норма | Летняя норма15.04.2017-01.11.2017 | Зимняя норма01.11-15.04 |
| Автомобиль легковой TOYOTA COROLA  | Аи-95 | 8,3 л /100 км | 10,38 л/100 км | 11,21 л/100 км |

5. Проверкой оприходования и списания материальных запасов ГСМ нарушений не установлено:

Таблица № 10

| По данным путевых листов, бухгалтерского учета (литр) | По данным расчетов (пробег\*норма/100 =литр) | Отклонение (гр.1-гр.2) |
| --- | --- | --- |
| Всего литр | Летняя норма15.04.2017-01.11.2017 | Зимняя норма01.11-15.04 |
| 2020 год |
| 2 198,29 | 2 199,36 | 10 540 \* 10,38/100=1 094,05 | 9 860\* 11,21/100= 1 105,31 | -0,64 |

6. Аналитический учет топлива ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам в количественном и суммовом выражении:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Марка топлива | Остаток на начало | Приобретено  | Списано  | Остаток на конец |
| кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма |
| 2020 год |
| Аи-95 | 42,34 | 1 886,28 | 2 200,00 | 99 762,00 | 2 198,29 | 99 643,62 | 44,05 | 2 004,66 |
| **ИТОГО:** | **42,34** | **1 886,28** | **2 200,00** | **99 762,00** | **2 198,29** | **99 643,62** | **44,05** | **2 004,66** |

 По данным оборотных ведомостей по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» за 2020 год поступило 2 200,00 литров топлива на сумму 99 762,00 рублей по контрактам от 09.01.2020 № 17-2020, от 20.11.2020 № 66-2020 с ООО «ГарантОйл», израсходовано в количестве 2 198,29 литров на сумму 99 643,62 рублей.

7. Проверкой соответствия данных путевых листов и отчетов расхода ГСМ в части отражения фактического остатка топлива АИ-95 (в баках автотранспортных средств) с данными бухгалтерского учета за 2020 год нарушений не установлено.

8. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 66, 349, 350 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», пункта 3.6 Учетной политики, утвержденной приказом Управления от 29.12.2018 № 106, на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным» не учитываются материальные ценности, выданные на транспортное средство взамен изношенных, на сумму 2 600,00 рублей:

| Таблица № 12 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Количество | Балансовая стоимость |
| 1. | Фильтр масляный Mann W 68/3 | 1 | 310,00 |
| 2. | Фильтр воздушный JS A 1013 | 1 | 340,00 |
| 3. | Фильтр салона Filtron K 1210A (угольный) |  1 | 300,00 |
| 4. | Лампа Koito HB4 12V 55Wдля фары автомобиля |  1 | 370,00 |
| 5. | Колодки тормозные |  1 | 710,00 |
| 6. | Фильтр воздушный TOYOTA 1780121050 | 1 | 570,00 |
|  | **ИТОГО:** | **6 шт.** | **2 600,00** |

9. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4.3 раздела 4 приказа Минфина СССР от 29.07.1983 № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» исправления в первичных документах (путевых листах за 2020) допускаются при условии «исправлено», содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов. Во время заполнения путевого листа, когда исправляются ошибки, корректором пользоваться недопустимо.

**9. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

1. Аналитический и синтетический учет операций, по движению денежных средств, выданных в подотчет работникам учреждения, отражались в регистрах бухгалтерского учета «Журнал-ордер № 3 «Документы по расчетам с подотчетными лицами (авансовые отчеты, командировочные удостоверения)».

 В проверяемый период денежные средства в подотчет выдавались, в соответствии с пунктом 6 Учетной политики Управления «Расчеты с подотчетными лицами».

 Согласно данным бухгалтерского учета (по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») денежные средства в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 выдавались на командировочные расходы и хозяйственные расходы в сумме 53 074, 98 рублей.

2. В нарушение пункта 4.9 Положения о порядке материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов округа от 24.10.2019 № 158, пункта 2 Распоряжения администрации Озерского городского округа от 18.12.2013 № 420 «Об упорядочении использования мобильной связи» расходы Управления на использование мобильной связи, превышают утвержденные квартальные лимиты, в первом квартале на 280,00 рублей, в третьем квартале на 50,00 рублей в том числе:

|  |  | Таблица № 13 (рублей) |
| --- | --- | --- |
| № квартала | Номер и дата авансового отчет начальника Управления | Сумма, рублей | Сумма за квартал, рублей  | Лимит расходов на квартал согласно Распоряжению администрации ОГО, рублей | Отклонение (гр.4-гр.5)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | от 17.01.2020 № 00ГУ-000001 | 350,00 | 1 280,00 |  1 000,00 |  280,00 |
| от 20.02.2020 № 00ГУ-000005 | 350,00 |
| от 05.03.2020 № 00ГУ-000008 | 350,00 |
| от 26.03.2020 № 00ГУ-000013 | 230,00 |
| 2. | от 12.05.2020 № 00ГУ-000020 | 350,00 | 700,00 | 1 000,00 | -300,00 |
| от 10.06.2020 № 00ГУ-000024 | 350,00 |
| 3. | от 07.07.2020 № 00ГУ-000027 | 350,00 |  |  |  |
| от 07.08.2020 № 00ГУ-000031 | 350,00 | 1 050,00 | 1 000,00 | 50,00 |
| от 07.09.2020 № 00ГУ-000036 | 350,00 |
| 4. | от 16.10.2020 № 00ГУ-000040 | 350,00 |  |  |  |
| от 10.12.2020 № 00ГУ-000046 | 620,00 | 970,00 | 1 000,00 | -30,00 |
|  | **ИТОГО за 2020 год:** |  |  **4 000,00** | **4 000,00** | **0,00** |

3. Согласно пункта 5 Распоряжения администрации Озерского городского округа от 18.12.2013 № 420 «Об упорядочении использования мобильной связи» в случае перерасхода квартального лимита по объективным причинам при наличии объяснительной записки на сумму перерасхода уменьшается квартальный лимит в пределах текущего года.

3.1 В нарушение пункта 2.3 Распоряжения администрации Озерского городского округа от 18.12.2013 № 420 «Об упорядочении использования мобильной связи» Управлением не направлялись уведомления о наличие перерасхода в случае превышения квартального лимита за 2020 год.

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

1. В 2020 году и текущем периоде 2021 года система оплаты труда работников Управления, 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»;

– постановлением Правительства Челябинской области от 19.12.2019 № 568-П «О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2020 год»;

– 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, от 21.11.2019 № 184) действ. до 01.03.2020;

– решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 08.09.2020 № 136 «О Положении об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Озерского городского округа» (с изменением от 29.10.2020 № 184);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2011 № 145 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих 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, от 09.08.2019 № 2003, от 23.09.2019 № 2329, от 17.10.2019 № 2576) действ. до 01.03.2020;

– постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа»;

– 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, от 09.08.2019 № 2004, от 16.09.2019 № 2282) действ. до 01.03.2020;

– 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 в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 08.10.2020 № 2267 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занятых обслуживанием администрации Озерского городского округа Челябинской области» (с изменениями от 27.10.2020 № 2439).

2. Фонд оплаты труда и численность работников Управления в 2020 году и текущем периоде 2021 установлены согласно штатным расписаниям:

|  Таблица № 14 (рублей)  |
| --- |
| Номер и дата штатного расписания (период действия), приказа руководителя | Фонд заработной платы (за месяц), численность работников (ед.) |
| ВСЕГО: | в том числе: |
| Муниципальныеслужащие | Техническийперсонал | Обслужива-ющий |
| ед. | руб. | ед. | руб. | ед. | руб. | ед. | руб. |
| **2020 год** |
| № 82 от 19.12.2019 (с 01.01.2020) | 22 | 682 293,50 | 8 | 319 523,43 | 13 | 341 413,09 | 1 | 21 356,99 |
| **2021 год** |
| № 58 от 26.12.2020 (с 01.01.2021) | 22 | 689 802,95 | 8 | 319 365,74 | 13 | 346 783,71 | 1 | 23 653,50 |

3. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503127) за 2020 фактическое исполнение денежных обязательств по заработной плате не превышает утвержденные лимиты бюджетных обязательств. По данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503123) за 2020 расходы по оплате труда работников Управления за 2020 год составили 11 215 222,84 рублей или 63,83 % от общего объема расходов Управления (17 569 673,55), в том числе:

|  Таблица № 15 (рублей) |
| --- |
| Наименование показателя | Лимиты бюджетных обязательств, всего: | Фактическоеисполнение  | Отклонение |
| **2020**  |
| Расходы по заработной плате (211)  | 8 672 861,00 | 8 567 348,35 | 105 512,65 |
| Начисление на выплаты по оплате труда (213) | 2 664 609,00 | 2 647 874,49 | 16 734,51 |
| **ВСЕГО ЗА 2020 год:** | **11 337 470,00** | **11 215 222,84** | **122 247,16** |

4. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам выплат к общему объему расходов Управления за 2020 год по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам», в том числе:

|  | Таблица № 16 (рублей) |
| --- | --- |
| Вид начислений | 2020 |
| руб. | % |
| Оплата по окладу (по часам) | 1 252 297,79 | 13,99 |
| Оклад за клас. чин | 140 126,58 | 1,57 |
| За сложность и напряженность | 663 961,95 | 7,42 |
| Особые условия муниц. службы | 680 826,59 | 7,60 |
| Выслуга лет | 266 381,15 | 2,98 |
| За гос. тайну | 102 490,22 | 1,14 |
| Месячная премия | 1 895 280,11 | 21,17 |
| Премия к юбилею | 22 449,00 | 0,25 |
| Персональный повышающий коэффициент | 33 666,59 | 0,38 |
| Надбавка за классность | 3 912,52  | 0,04 |
| Надбавка за инт-ть и высокие рез-ты | 14 194,43  | 0,16 |
| Премия за квартал | 29 814,00 | 0,33 |
| Единовременная выплата к отпуску | 188 806,00  | 2,11 |
| Единовременная выплата к отпуску | 42 933,45  | 0,48 |
| Материальная помощь к отпуску | 39 794,00 | 0,44 |
| Районный коэффициент | 1 603 764,75 | 17,91 |
| Премия за год | 862 018,00 | 9,63 |
| Отпуск основной | 551 253,05 | 6,16 |
| Отпуск за выслугу лет на муниципальной службе | 70 646,22 | 0,79 |
| Командировка | 6 424,06 | 0,07 |
| Отпуск по беременности и родам | 9 742,72 | 0,11 |
| Больничный | 159 068,47 | 1,78 |
| Больничный за счет работодателя | 31 461,74 | 0,35 |
| Материальная помощь к отпуску по отд. док. | 9 574,00 | 0,11 |
| Пособие по уходу за ребенком до полутора лет | 184 484,48 | 2,06 |
| Пособие по уходу за ребенком до трех лет | 780,00 | 0,01 |
| Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей | 11 636,39 | 0,13 |
| Материальная помощь к отпуску без РК | 54 609,00  | 0,61 |
| Дополнительные дни отдыха за сдачу крови и её компонентов | 9 080,62  | 0,10 |
| Мат. помощь к отпуску без районн. по отд. док. | 11 892,73 | 0,13 |
| **ИТОГО:** | **8 953 370,61** | **100,00%** |

В структуре показателей начисленной заработной платы по видам платежей наибольший объем занимают месячные премии, их доля в общем составе составила в 2020 году – 21,17%.

5. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы начальнику Управления, заместителю начальника Управления, начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности за 2020 год, нарушений не установлено:

 С 12.09.2013 распоряжением администрации от 12.09.2013 № 511лс на должность начальника Управления утверждена Жаворонкова О.В. Оплата труда начальника Управления определена дополнительным соглашением от 12.09.2013 № 6-18 к трудовому договору от 10.01.2007 № 6, заключенным с администрацией Озерского городского округа, в 2020 году произведены следующие выплаты за счет экономии фонда оплаты труда: по итогам работы за 1 квартал 2020 года на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 01.06.2020 № 142-р, по итогам работы за 2020 год на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 25.12.2020 № 391-р.

С 27.02.2020 по 28.02.2020 в соответствии с распоряжением администрации от 21.02.2020 № 90лс исполнение обязанностей (на период командировки) начальника Управления возложено на заместителя начальника Управления. Оплата труда заместителя начальника Управления определена дополнительным соглашением от 21.02.2020 № 2-18 с выплатой разницы в окладах.

С 23.11.2020 по 06.12.2020 в соответствии с распоряжением администрации от 19.11.2020 № 537лс исполнение обязанностей (на период отпуска) начальника Управления возложено на заместителя начальника Управления. Оплата труда заместителя начальника Управления определена дополнительным соглашением от 19.11.2020 № 2-19 с выплатой разницы в окладах.

 С 01.08.2011 приказом администрации о переводе работника от 01.08.2011 № 15лс на должность начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности утверждена К.Н.А. Оплата труда начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности определена дополнительным соглашением от 01.08.2011 № 1-9 к трудовому договору от 09.01.2007 № 1, заключенным с администрацией Озерского городского округа.

В периоды с 27.02.2020 по 28.02.2020, с 08.06.2020 по 19.06.2020, с 17.08.2020 по 11.09.2020, с 18.12.2020 по 18.12.2020 в соответствии с приказами администрации от 12.02.2020 № 2лс, от 21.05.2020 № 6лс, от 15.07.2020 № 7лс от 14.12.2020 № 42лс исполнение обязанностей (на период отпуска) начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности возложено на старшего бухгалтера. Оплата труда старшего бухгалтера определена дополнительными соглашениями от 12.02.2020 № 6-25, от 21.05.2020 № 6-26, от 15.07.2020 № 6-27, от 14.12.2020 № 6-29 с доплатой за исполнение обязанностей начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности в размере 100% должностного оклада.

6. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности начисления и выплаты работникам Управления в 2020 году установлено:

6.1. В нарушение пункта 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», пункта 6 Приложения № 2 к положению об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610, для расчета среднего заработка при предоставлении отпуска старшему инженеру Управления за 2020 год не учитывались все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат - перерасчет районного коэффициента за июнь 2020 года, что привело к занижению расходов Управления в сумме 53,46 рублей;

6.2.В нарушение абзаца 3 пункта 7 Приложения № 2 к положению об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610,

работодателем не определен размер материальной помощи каждому работнику, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа.

7. Согласно пункту 7 Приложения № 2 к Положению об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации ОГО от 27.07.2020 № 1610, материальная помощь работнику выплачивается: к отпуску, при возникновении чрезвычайных ситуаций и в иных случаях, при наличие уважительных причин.

7.1 В нарушение пункта 7 Приложения № 2 к положению об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610, работникам Управления, которые не использовали своих прав на отпуск, выплачивалась материальная помощь на основании заявления без указания уважительных причин. Общая сумма неправомерных выплат составила 6 111,73 рублей.

8. Согласно пункта 6 Приложения № 2 к положению об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Озерского городского округа, утвержденному постановлением администрации Озерского городского округа от 27.07.2020 № 1610, ежемесячное денежное поощрение, ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, единовременные премии, единовременные выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска включаются в заработок, на который начисляется районный коэффициент и учитывается во всех случаях исчисления размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных законодательством Российской Федерации.

9. В нарушение [пункта 5 статьи 9](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/905) Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015  № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» руководителем Управления в проверяемом периоде не назначен ответственный исполнитель за ведение табелей учета рабочего времени.

 **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.**