Акт № 7

выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» в части подпрограммы «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» за 2016 год

20 сентября 2017 года ст. Кущевская

Контрольно-ревизионным отделом администрации муниципального образования Кущевский район (далее - КРО) на основании приказа КРО от 10 августа 2017 года № 29-О «О проведении выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» в части подпрограммы «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» за 2016 год», в соответствии с пунктом 9 раздела 1 Плана работы КРО на 2017 год от 30 декабря 2016 года, утвержденного заместителем главы муниципального образования Кущевский район, проведена выборочная проверка муниципального учреждения «Производственно - эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения», в составе:

Мануйлова Е.Ю. – начальник контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район;

Козлочкова Г.В. – главный специалист контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район;

Галустян Л.А. – ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела администрации муниципального образования Кущевский район.

Срок проведения проверки: с 21 августа 2017 года по 20 сентября 2017 года.

Проверяемый период: 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному учреждению «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» по подпрограмме «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг».

Сведения о проверенном учреждении:

а) полное наименование субъекта проверки – муниципальное учреждение «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения»;

б) сокращенное наименование – МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения»;

в) юридический адрес: 352019, Краснодарский край, Кущевский район, с. Раздольное, ул. Красная, 60;

г) фактический адрес: 352019, Краснодарский край, Кущевский район, с. Раздольное, ул. Красная, 60;

д) в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица — муниципальное учреждение «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» от 27 августа 2009 года с присвоением основного государственного регистрационного номера 1092340000499 (свидетельство серия 23 № 007556274).

е) муниципальное учреждение «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» поставлено на налоговый учет в ИФНС России по Кущевскому району Краснодарского края (свидетельство серия 23 № 006947248) с присвоением ИНН 2340020618, КПП 234001001.

Муниципальное учреждение «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» (далее - МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» или субъект проверки) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» (далее - Устав), утвержденного постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 06 августа 2009 года № 91.

Учредителем МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» согласно статье 1.2 Устава является администрация муниципального образования Раздольненское сельское поселение Кущевского района (далее- Администрация).

Статьей 1.5 Устава установлено, что учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету, текущий и расчетные счета в учреждениях банков и лицевые счета. Учреждение имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Статьей 1.6. Устава установлено, что учреждение является некоммерческой организацией.

Постановлением главы Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 24 декабря 2010 года № 82 «О внесении изменений в Устав муниципального учреждения «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселение» внесены изменения в Устав, устанавливающие, что МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» является бюджетным учреждением.

Согласно статье 2.1. Устава «Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Раздольненское сельское поселение» (далее - органы местного самоуправления).

Статьей 4.2 Устава установлено, что «Учреждение возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождается от должности Учредителем».

Согласно статье 4.3. Устава «Директор осуществляет руководство деятельностью Учреждения на основе единоначалия. Компетенция и условия деятельности директора, а также его ответственность определяется настоящим Уставом и трудовым договором, заключаемым с Учредителем».

На основании распоряжения администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 01 апреля 2014 года № 4-рл «О приеме на работу Неменущей О.И.» Неменущая Ольга Ивановна принята на должность директора муниципального учреждения «Производственно-эксплуатационнный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» 01 апреля 2014 года с окладом согласно штатному расписанию.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» в УФК по Краснодарскому краю открыты следующие счета:

- № 20186000119 – для перечисления субсидий на выполнение муниципального задания;

- № 21186002910 –для перечисления субсидий на иные цели.

Обязательства по организации и ведению бухгалтерского учета в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» на основании договора от 01 апреля 2014 года № 1 «О передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии» принимает на себя муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Раздольненского сельского поселения» (далее МУ «ЦБ Раздольненского с/п»).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании учетной политики, утвержденной приказом директора МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» от 30 декабря 2015 года № 35 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 09 июня 2014 года № 47 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района» утвержден порядок разработки и реализации муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района (далее - Порядок).

Постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 03 июня 2016 года № 142 «О внесении изменений в постановление администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 09 июня 2014 года № 47 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района» внесены изменения в Порядок разработки и реализации муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района.

Согласно абзацу 2 части 4.1. Порядка «Муниципальные программы разрабатываются на основании Перечня муниципальных программ (далее Перечень), утверждаемым нормативным правовым актом главы Раздольненского сельского поселения Кущевского района, которым устанавливается наименование, координатор муниципальной программы и координатор подпрограмм».

Перечень муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района утвержден постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 09 июня 2014 года № 48 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района».

Подпунктом 5.3 пункта 5 Перечня муниципальных программ предусмотрена подпрограмма «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 гг».

Постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 ноября 2014 года № 108 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» (далее – Программа) утверждена подпрограмма «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» (далее – Подпрограмма).

Основной целью Подпрограммы является:

- единое управление комплексным благоустройством Раздольненского сельского поселения;

- определение перспективы улучшения благоустройства Раздольненского сельского поселения;

- создание условий для работы и отдыха жителей Раздольненского сельского поселения.

Для достижения цели Подпрограммы необходимо решить следующие задачи:

организация взаимодействия между предприятиями, организациями и учреждениями при решении вопросов благоустройства поселения;

приведение в качественное состояние элементов благоустройства населенных пунктов;

привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройства населенных пунктов.

Муниципальным заказчиком Подпрограммы является администрация Раздольненского сельского поселения.

Исполнитель Подпрограммы - администрация Раздольненского сельского поселения и МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения».

Контроль за выполнением Подпрограммы осуществляет Администрация Раздольненского сельского поселения Кущевского района.

Подпрограмма на 2016 год включает в себя реализацию одного мероприятия «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг», по которому планируется осуществление расходов с общим объемом финансирования - 700,0 тысяч рублей.

Постановлениями администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района в Подпрограмму были внесены следующие изменения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата, номер постановления, утверждающего изменения в программу (Подпрограмму) | Объем финансирования Подпрограммы в 2016 году,тыс. рублей | Мероприятия Подпрограммы и объем финансирования по мероприятиям,тыс. рублей |
| 28.12.2015г. № 213 | 797,5 | «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» - 797,5 |
| 24.03.2016г. № 55 | 747,5 | «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» - 747,5 |
| 27.12.2016г. №289 | 808,2 | «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» - 808,2 |

С учетом внесенных изменений и дополнений в Подпрограмму общий объем финансирования мероприятий на 2016 год составил 808,2 тысяч рублей.

На осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг решением Совета Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 25 декабря 2015 года № 64 «О бюджете Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» утверждены бюджетные ассигнования по целевой статье расходов 0770100590 600 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» и по ведомственной структуре расходов 992 0505 «Предоставление субсидий бюджетным учреждениям» в сумме 797,5 тыс. рублей.

Код целевой статьи расходов 0770100590 «Расходы на осуществление деятельности муниципальных учреждений» соответствует целевой статье расходов, предусмотренной Порядком применения целевых статей расходов в части, относящейся к бюджету Раздольненского сельского поселения Кущевского района, утвержденным распоряжением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 25 декабря 2015 года № 127-р «Об утверждении порядка применения в 2016 году бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Раздольненского сельского поселения Кущевского района».

В течении 2016 года в бюджет Раздольненского сельского поселения Кущевского района вносились изменения, предусматривающие изменение сумм бюджетных ассигнований по данной Подпрограмме, утвержденные решениями Совета Раздольненского сельского поселения Кущевского района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата решения | № решения | Код КБК | Сумма бюджетных ассигнований,тыс.рублей  |
| 04.02.2016 г. | 69 | 992 0505 0770100590 600 | 747,5 |
| 15.12.2016 г. | 89 | 992 0505 0770100590 600 | 808,2 |

В соответствии с абзацем 2 пункта 5.2 раздела 5 «Реализация Программы» Порядка «Программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу».

Следует отметить, что изменения в Подпрограмму в соответствие с решениями о бюджете Раздольненского сельского поселения вносились без нарушения сроков, утвержденных Порядком.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, утвержденного решением Совета Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 27 апреля 2017 года № 99 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Раздольненского сельского поселения Кущевского района за 2016 год», общий объем финансирования по Подпрограмме за 2016 год составил 808,2 тысяч рублей.

Согласно представленному отчету о реализации муниципальной Программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения за 2016 год», финансирование Подпрограммы выполнено в полном объеме (кассовое исполнение составило 808,2 тысяч рублей).

Подпунктом 4 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка установлено, что Программа включает в себя обоснование ресурсного обеспечения программы: «В данном разделе приводятся показатели, на основании которых произведен расчет объема финансирования программы (на основании проектно-сметной документации, удельных капитальных вложений на строительство единицы мощности, смет расходов или смет расходов наличия количественных и качественных показателей (с учетом специфики программы), характеризующих эффективность реализации программы, соответствия их достижению целей и решению задач программы».

В нарушение подпункта 4 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка в Подпрограмме отсутствует «Обоснование ресурсного обеспечения Подпрограммы» и не установлены показатели, на основании которых произведен расчет объема финансирования Подпрограммы.

Письмом Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843 утверждены Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных муниципальных программ (далее – Методические рекомендации). Согласно пункту 9 Методических рекомендаций при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Для этого рекомендуется сформировать показатели (индикаторы) исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной (муниципальной) программы.

Подпунктом 5 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка установлено, что Программа должна содержать «Описание ожидаемых результатов реализации программы и целевые индикаторы…Целевые индикаторы могут отражать объемы выполненных работ или стоимость произведенной продукции и (или) оказанных услуг, то есть характеризовать только прямые результаты реализации программы…Обязательным условием оценки планируемой эффективности муниципальной программы является успешное (полное) выполнение запланированных на период реализации целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, а также мероприятий в установленные сроки».

Постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 28 декабря 2015 года № 213 «О внесении изменений в постановление администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 ноября 2014 года № 108 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» утверждены целевые показатели для оценки эффективности реализации Программы. Однако для проверяемой Подпрограммы не установлены целевые показатели для оценки эффективности реализации Программы. Паспорт подпрограммы также не содержит целевые показатели (индикаторы) для оценки эффективности реализации Подпрограммы.

В нарушение подпункта 5 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка Подпрограмма не содержит целевые показатели (индикаторы) для оценки эффективности реализации Программы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ «По каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования».

Приложением № 5 к Порядку утверждена методика оценки эффективности реализации муниципальных программ (далее - Методика). Данная Методика учитывает необходимость проведения оценок:

1. Степени достижения целей и решения задач муниципальной программы и составляющих ее подпрограмм;
2. Степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы и составляющих ее подпрограмм.

В нарушение Методики представленная оценка эффективности результатов реализации Программы и ее подпрограмм за 2016 год по проверяемой Подпрограмме не содержит расчет степени достижения целей и решения задач, расчет представлен только степени соответствия запланированному уровню затрат. Следовательно, не представляется возможным проверить достижение целей и решение задач Подпрограммы.

Согласно статьи 9.2 главы 2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон 7-ФЗ) Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным Учредителем.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Раздольненского сельского поселения Кущевского района. Распределение сумм субсидий, выделенных Учредителем, отражается в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), в соответствии с которым Учреждение осуществляет свою деятельность.

Требования к Плану ФХД, необходимость его разработки, а также обеспечения его открытости и доступности закреплены подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ. Из текста данной статьи также следует, что порядок разработки Плана ФХД утверждается Учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н).

В соответствии с вышеуказанными Требованиями № 81н, постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 декабря 2016 года № 271 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района» утвержден Порядок составления и утверждения Плана ФХД (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД).

В соответствии с пунктом 17 раздела 2 Требований № 81н на основании пункта 16 раздела 2 Порядка составления и утверждения Плана ФХД: «После утверждения в установленном порядке решения о бюджете, План и Сведения, при необходимости, уточняются учреждением (подразделением) и направляется на утверждение».

План ФХД на 2016 год составленный 11 декабря 2015 года, представленный субъектом проверки, утвержден главой Раздольненского сельского поселения 28 декабря 2015 года.

Проверкой установлено, что показатели Плана ФХД соответствуют решению о бюджете на 2016 год, утверджденного решением Совета Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 25 декабря 2015 года № 64 «О бюджете Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» и не требуют уточнения.

В соответствии с пунктом 19 раздела 2 Требований № 81н, на основании пункта 17 раздела 2 Порядка составления и утверждения Плана ФХД «В целях внесения изменений в План и (или) Сведения в соответствии с настоящим Порядком составляются новые План и (или) Сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План и (или) Сведения».

Проверкой установлено, что в течение календарного года с целью приведения первоначальных плановых показателей в соответствие с фактическими значениями составлялись новые версии Плана ФХД, утвержденные 04 февраля 2016 года и 15 декабря 2016 года, показатели которых не вступали в противоречие в части кассовых операций по выплатам.

В отчетах об исполнении Плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) за 2016 год, представленных субъектом проверки, отражаются нарастающим итогом показатели исполнения Учреждением в отчетном периоде Плана ФХД в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

В графе 4 отчета «Утвержденные плановые значения» отражены суммы запланированных на текущий финансовый год доходов, расходов, поступлений и выплат в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

В соответствии с пунктом 38 главы 2инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н), «в графе 4 Отчета (ф.0503737) отражаются соответственно по разделам отчета «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств Учреждения», суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату».

Проверкой установлено, что данные, отраженные в графе 4 отчетов об исполнении Плана ФХД МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» соответствуют суммам, запланированным Учреждением в Плане ФХД на 2016 год.

В разделе 1 «Доходы учреждения» отчета об исполнении Плана ФХД отражаются данные по кассовым поступлениям доходов за отчетный период.

В соответствии с годовым отчетом исполнения Плана ФХД за 2016 год общий объем доходов Учреждения составил 861673,65 рублей, в том числе:

- От приносящей доход деятельности – 10370,00 рублей;

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) – 808158,76 рублей;

- Субсидии на иные цели – 43144,89 рублей.

В рамках рассматриваемой Подпрограммы в 2016 году осуществлялось предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения».

Предоставление субъекту контроля субсидий в течение финансового года осуществлялось на основании заключенного Учреждением с Учредителем соглашения от 30 декабря 2015 года № 1 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» (далее Соглашение № 1). Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание утверждены положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее- Положение о формировании муниципального задпания), утвержденного постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 октября 2015 года № 132 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с абзацем 2 пункта 36 Положения о формировании муниципального задания соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течении финансового года.

В соответствии с пунктом 2.1.2 раздела 2 Соглашения № 1 Учредитель обязуется: «Предоставлять Учреждению Субсидию в суммах и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения».

Приложение к Соглашению № 1 содержит график перечисления субсидии, предусматривающий размер субсидии в размере 797500,00 рублей.

В течении года в Соглашение № 1 вносились изменения, предусматривающие изменение размера субсидий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата соглашения | № дополнительного соглашения | Сумма субсидий, рублей |
| 1 | 04.02.2016 | 1 | 747500,00 |
| 2 | 15.12.2016 | 2 | 808158,76 |

Следует отметить, что графиком перечисления субсидий не предусмотрено распределение сумм субсидий в течении года, а сроки предоставления субсидии носят формальный характер. Поэтому проверить соответствие фактического перечисления субсидии по отношению к графику перечисления субсидии не представляется возможным.

Субсидия предоставлялась Администрацией Раздольненского сельского поселения Кущевского района на лицевой счет 20186000119 МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения».

В соответствии с реестром платежных поручений перечисленная Учредителем субсидия составила 808158,76 рублей, что соответствует общей сумме, указанной в графике, в пределах кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности согласно отчету об исполнении Учреждением плана ФХД за 2016 год в разрезе выплат представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД 2016г.(руб.) | Исполнено фактически за 2016г.(руб.) | Остаток (руб.) | Показатель исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: |
| Заработная плата (111) | 481225,35 | 481225,35 | - | 100 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 152287,50 | 152287,50 | - | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244) | 164232,26 | 164232,26 |  | 100 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (851) | 4270,00 | 4270,00 | - | 100 |
| Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей (852) | 6008,00 | 6008,00 |  | 100 |
| Уплата иных платежей (853) | 135,65 | 135,65 |  | 100 |
| Итого расходы по всем выплатам | 808158,76 | 808158,76 | - | 100 |
| Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244) | 10370,00 | 10370,00 | - | 100 |
| Субсидии на иные цели |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244) | 43144,89 | 43144,89 | - | 100 |
| Итого по всем выплатам | 861673,65 | 861673,65 | - | 100 |

В предоставленном отчете отражено, что фактическое значение показателей за 2016 год не имеет отклонений от плановых значений. Таким образом, исполнение Подпрограммы по объемам финансирования в 2016 году составило 100 %.

В ходе анализа фактических выплат Учреждения по Подпрограмме доля расходов на фонд оплаты труда в объеме от общих расходов составила 59,55 %, доля расходов на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения от общих расходов составляет 18,84 %, доля расходов на закупку товаров, работ и услуг от общих расходов 20,32 %, доля расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей от общих расходов составила 1,29 %.

Достоверность данных отчета об исполнении Учреждением плана ФХД за 2016 год в части разделов «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» подтверждена отчетами о состоянии лицевых счетов на 01 января 2017 года (форма по КФД № 0531965).

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ) в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» заключен коллективный договор от 01 октября 2012 года (далее - Коллективный договор). Коллективный договор согласован с председателем совета трудового коллектива и утвержден директором МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения». Уведомительная регистрация коллективного договора проведена в ГКУ КК ЦЗН Кущевского района 03 октября 2012 года. С учетом изменений и дополнений коллективный договор действует с 01 октября 2012 года по 01 октября 2018 года.

В соответствии с пунктом 5.2. раздела 5 «Оплата труда» Коллективного договора «Порядок оплаты труда работников регулируется Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников (приложение № 2)».

Директором МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» 01 октября 2012 года утверждено Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников» (далее- Положение).

Решением Совета Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 24 октября 2008 года № 133 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района» утверждено Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района» (далее – Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений).

Согласно статье 2 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений оплата труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района основывается на отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района и включает размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам работников, выплаты компенсационного и стимулирующего характера

Постановлением главы Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 ноября 2008 года № 174 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района» (далее – Постановление № 174) с 01 декабря 2008 года введена отраслевая система оплаты труда и утверждено положение об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района. Приложением № 2 к Постановлению № 174 утверждены минимальные размеры должностных окладов.

Постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 19 января 2015 года № 9 «О внесении изменений в постановление главы Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 ноября 2008 года № 174 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района» повышены минимальные размеры должностных окладов.

Субъектом проверки представлены следующие штатные расписания, действующие в 2016 году:

- утвержденное постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 28 декабря 2015 года № 233 «Об утверждении штатного расписания по Раздольненскому сельскому поселению Кущевского района на 2016 год», предусматривающее штатную численность в учреждении в количестве – 5,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 39004,00 рублей;

- утвержденное постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 05 июля 2016 года № 233 «Об утверждении штатных расписаний по муниципальным учреждениям Раздольненского сельского поселения Кущевского района с 01 июля 2016 года», предусматривающее штатную численность в учреждении в количестве – 5,5 единиц с месячным фондом оплаты труда - 45440,00 рублей.

Согласно штатных расписаний фонд оплаты труда состоит из оклада и стимулирующих выплат. Оклады, установленные в штатных расписаниях, соответствуют минимальным размерам должностных окладов, установленных Положением об установлении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района.

В соответствии с пунктом 2 примечаний приложения № 5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений «К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы». Стоит отметить, что выплаты стимулирующего характера в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» носят постоянный характер без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

При выборочной проверке трудовых договоров, заключенных с работниками МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения Кущевского района» установлены признаки нарушения статьи 57 ТК РФ, то есть договоры не содержат условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Согласно пункту 24 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 (утв. Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25 декабря 2015 г., протокол № 12) (далее - Единые рекомендации) выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений рекомендуется производить в зависимости от достижения ими целевых показателей эффективности работы, устанавливаемых органом государственной власти или органом местного самоуправления, в ведении которого находится учреждение.

Начисления стимулирующей надбавки и премии директору МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» Неменущей Ольге Ивановне осуществлялось на основании распоряжений главы Администрации. При этом, выплаты стимулирующего характера (за расширенный объем работы) не обосновываются реальной оценкой эффективности и результативности деятельности МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения».

Оплата труда работникам МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» начислялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием. Основная заработная плата работникам предприятия начислялась по окладам (тарифным ставкам) и стимулирующим выплатам, утвержденным штатным расписанием и количеству отработанного времени, указанному в табеле учета рабочего времени. Начисление поощрения за расширенный объем работы сотрудникам производилось на основании приказов директора. Начисление премии и доплат директору МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» - на основании распоряжений главы администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района.

Согласно представленным копиям расчетных ведомостей по начислению заработной платы объем фактически начисленных средств работникам МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» за 2016 год составил 495721,80 рублей. В ходе проверки начисления заработной платы работникам МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» нарушений не выявлено.

Согласно отчету ф. 0503737 «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2017 года» предусмотрены закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 164232,26 рублей.

За период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года субъект проверки заключил 14 договоров и оплатил в соответствии с реестром платежных поручений на общую сумму 164232,26 рублей, что соответствует расходной части Плана ФХД на 2016 год.

Как сказано выше, МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным учредителем.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Постановлением администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 28 декабря 2015 года № 219 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам бюджетными учреждениями Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» субъекту контроля на 2016 год утверждено муниципальное задание № 3 от 28 декабря 2015 года. Данное муниципальное задание сформировано в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг, определенным согласно постановлению администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 28 декабря 2015 года № 218 «О формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг, работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Раздольненского сельского поселения Кущевского района».

МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» доведено муниципальное задание на оказание муниципальной работы «Уборка территории и аналогичная деятельность» с объемом качества работы – 5429,2 квадратных метров и показателем качества «Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги» - 85 %.

МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» ежемесячно был доведен план работы, утвержденный главой Раздольненского сельского поселения Кущевского района. По итогам месяца директор МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» представлял на утверждение главе отчет о работе учреждения. Данные отчеты приобщены к проверке.

В соответствии с пунктом 4 постановления администрации Раздольненского сельского поселения Кущевского района от 28 декабря 2015 года № 219 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам бюджетными учреждениями Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2016 год» руководители муниципальных учреждений ежеквартально и ежегодно представляют Учредителю отчеты об исполнении муниципального задания.

Субъектом проверки представлены ежеквартальные и годовой отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год.

Показатели объема работы в представленных для проверки отчетах соответствуют данным, отраженным в отчете о работе МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» за 2016 год, составленных директором и утвержденных главой Администрации.

Показатель качества работы, выраженный в процентном выражении доли потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги – 85 %, отраженный в годовом отчете об исполнении муниципального задания, подтвержден сводной анкетой «О оценке деятельности МУ «Производственно-эксплуатационного и социального центра Раздольненского сельского поселения Кущевского района», составленной на основании анкетирования жителей поселения.

Таким образом, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ) согласно годового отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» можно считать выполненным в полном объеме.

**Выводы по результатам проверки:**

1. Объем проверенных средств по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство территории Раздольненского сельского поселения Кущевского района на 2015-2017 годы» в части расходования бюджетных средств муниципальным учреждением «Производственно-эксплуатационный и социальный центр Раздольненского сельского поселения» по подпрограмме «Осуществление деятельности муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения в области ЖКХ и благоустройства по предоставлению муниципальных услуг» за 2016 год составил 808,2 тыс. рублей.

2. В ходе проведения выборочной проверки установлено нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района:

2.1. в нарушение подпункта 4 части II пункта 4.5 раздела 4 в Подпрограмме отсутствует «Обоснование ресурсного обеспечения Подпрограммы» и не установлены показатели, на основании которых произведен расчет объема финансирования Подпрограммы;

2.2. в нарушение подпункта 5 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка Подпрограмма не содержит целевые показатели (индикаторы) для оценки эффективности реализации Программы.

3. В нарушение Методики оценки эффективности муниципальных Программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района представленная оценка эффективности результатов реализации Программы и ее подпрограмм за 2016 год по проверяемой Подпрограмме не содержит расчет степени достижения целей и решения задач, расчет представлен только степени соответствия запланированному уровню затрат. Следовательно, не представляется возможным проверить достижение целей и решение задач Подпрограммы.

4. В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Раздольненского сельского поселения Кущевского района и Единым рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год (утв. Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25 декабря 2015 г., протокол № 12) выплаты стимулирующего характера в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» носят постоянный характер без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

5. С признаками нарушения статьи 57 ТК РФ заключенные трудовые договоры с работниками МУ «ПЭ и СЦ» не содержат условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

6. Рекомендуем администрации Раздольненскогокого сельского поселения Кущевского района:

- в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ как главному распорядителю бюджетных средств, осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения»;

- в соответствии с подпунктом 4 части II пункта 4.5 раздела 4 внести изменения в Подпрограмму, провести расчет «Обоснования ресурсного обеспечения Подпрограммы» и установить показатели, на основании которых произведен расчет объема финансирования Подпрограммы;

- в соответствии с подпунктом 5 части II пункта 4.5 раздела 4 Порядка утвердить целевые показатели (индикаторы) для оценки эффективности реализации Подпрограммы;

- в соответствие с Методикой оценки эффективности муниципальных Программ Раздольненского сельского поселения Кущевского района при расчете оценки эффективности результатов реализации Программы и ее подпрограмм за 2016 год по проверяемой Подпрограмме рассчитать степень достижения целей и решения задач.

9. Рекомендуем директору МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения»

- привести внутренние нормативные акты, регулирующие социально-трудовые отношения, а также трудовые договоры сотрудников в соответствие с действующими нормами трудового законодательства;

- стимулирующие выплаты работникам выплачивать с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы.

Копию акта проверки направить в Прокуратуру Кущевского района.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Директору МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского сельского поселения» | - | 1 экземпляр; |
| 2. Главе Раздольненского сельского поселения Кущевского района | - | 1 экземпляр; |
| 3. Контрольно-ревизионному отделу администрации муниципального образования Кущевский район | - | 1 экземпляр. |

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Е.Ю.Мануйлова

Главный специалист контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Г.В.Козлочкова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного

отдела администрации муниципального

образования Кущевский район Л.А.Галустян

Директор

МУ «ПЭ и СЦ Раздольненского

сельского поселения» О.И.Неменущая

С актом ознакомлен:

Заместитель главы муниципального

образования Кущевский район Е.И.Поступаева