

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «___» _____ 2016 года № _____

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты
_____ В.О.Гульдина
«___» _____ 2016 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

«Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска, муниципального бюджетного учреждения «Зеленый город» по вопросу соблюдения требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015–2016 годы и целевого и законного использования средств бюджета за 2015 год, факт 2016 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 8 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2016 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 11.03.2016 № 61 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска», муниципального бюджетного учреждения «Зеленый город», распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.05.2016 № 127 «О внесении изменений в распоряжение от 11.03.2016 № 61 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска», муниципального бюджетного учреждения «Зеленый город», распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 20.06.2016 № 191 «О внесении изменений в распоряжение от 05.05.2016 № 127 «О внесении изменений в распоряжение от 11.03.2016 № 61 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска», муниципального бюджетного учреждения «Зеленый город», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства местного бюджета, предусмотренные Муниципальному бюджетному учреждению «Зеленый город» на 2015 год и факт 2016 года, а также проверка соблюдения требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016 годы.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска;

3.2. Муниципальное бюджетное учреждение «Зеленый город».

4. Сроки проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 10 мая по 07 июля 2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия.

5.1. Изучение правового положения муниципального бюджетного учреждения «Зеленый город».

5.2. Соблюдение требований, установленных действующим законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами при формировании Департаментом городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска муниципального задания и определении объема субсидии на выполнение муниципальным бюджетным учреждением «Зеленый город» муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015 год и 2016 год.

5.3. Целевое и законное использование муниципальным бюджетным учреждением «Зеленый город» субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015 год и 2016 год.

5.4. Целевое и законное использование муниципальным бюджетным учреждением «Зеленый город» имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

5.5. Соблюдение муниципальным бюджетным учреждением «Зеленый город» требований действующего законодательства при использовании имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год, факт 2016 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы: использование бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск», поступивших муниципальному бюджетному учреждению «Зеленый город» в виде субсидии за 2015 год, факт 2016 года, соблюдение Департаментом городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015-2016 годы.

Общий объем проверенных средств составил 167 982,5 тыс. руб., в том числе: 2015 год – 130 817,7 тыс. руб., 2016 год – 37 164,8 тыс. руб.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Механизм формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными учреждениями установлен постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.11.2015 № 3266-па «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок формирования муниципального задания № 3266-па).

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется за счет средств местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

Частью 5 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что Порядки формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания должны определять в том числе правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, включая расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ.

Однако Порядок формирования муниципального задания № 3266-па, в нарушение требований части 5 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, не устанавливает необходимость осуществления расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных

услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ.

В нарушение требований части 5 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядком формирования муниципального задания № 3266-па не определены:

- правила и сроки формирования, изменения, утверждения отчета о выполнении муниципального задания;

- правила и сроки возврата субсидии в объеме, соответствующем показателям государственного (муниципального) задания, которые не были достигнуты.

8.2. Согласно пункту 1.3. постановления администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее - Постановление о Порядке формирования муниципального задания № 1090), пункту 2.2.1.1. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па Муниципальное задание формируются с учетом предложений муниципальных учреждений, касающихся потребности в соответствующих муниципальных услугах (работах), оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей муниципальных услуг (работ), уровня удовлетворенности существующим объемом и качеством муниципальных услуг (работ) и возможностей муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг (работ).

Однако, в нарушение пункта 1.3. Постановления о Порядке формирования муниципального задания № 1090, пункта 2.2.1.1. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па Муниципальное задание Учреждению в течение проверяемого периода Учредителем устанавливалось без учета предложений, касающихся потребности в соответствующих муниципальных услугах (работах), оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей муниципальных услуг (работ), уровня удовлетворенности существующим объемом и качеством муниципальных услуг (работ) и возможностей муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг (работ).

Муниципальным правовым актом порядок и показатели определения плановых объемов работ в натуральных показателях при установлении муниципального задания на оказание муниципальных работ в целях организации благоустройства и озеленения, а также организации мероприятий (выполнению подготовительных работ к проведению праздничных мероприятий – установке и обслуживанию мобильных туалетных кабин)» не установлены.

8.3. В соответствии с пунктом 2.1. постановления администрации города Южно-Сахалинска от 27.04.2015 № 970-па «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями» (далее – Порядок формирования ведомственных перечней № 970-па) ведомственные перечни формируются, ведутся и утверждаются учредителем в информационной системе www.budget.gov.ru на основании базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющих функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (далее - базовый (отраслевой) перечень).

В ходе анализа печатного вида ведомственного перечня, предоставленного Департаментом в ходе проверки установлено, что в нарушение требований, установленных пунктом 2.2. Порядка формирования ведомственных перечней № 970-па, в ведомственный перечень в отношении каждой муниципальной услуги не включена

информация о: содержании муниципальных услуг; условиях (формах) оказания муниципальных услуг.

8.4. Согласно пункту 2.1. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па Муниципальное задание для муниципального учреждения формирует и утверждает Учредитель в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг.

В соответствии с пунктом 2.7. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па при установлении муниципального задания на оказание (выполнение) нескольких муниципальных услуг (работ) муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию (выполнению) одной муниципальной услуги (работы). При установлении муниципальному учреждению муниципального задания на оказание муниципальной(-ых) услуги (услуг) и выполнение работы (работ) муниципальное задание формируется из 2 частей, каждая из которых должна содержать отдельно требования к оказанию муниципальной(-ых) услуги (услуг) и выполнению работы (работ). Информация, касающаяся муниципального задания в целом, включается в 3-ю часть муниципального задания.

Однако, Муниципальное задание на 2016 год Учредителем установлено в нарушение пункта 2.7. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па, так как по каждой муниципальной работе (услуге) не сформирован отдельный раздел, содержащий требования к выполнению одной муниципальной работы (услуги); отсутствует 3-я часть муниципального задания, содержащая информацию, касающуюся муниципального задания в целом.

8.5. В соответствии с Приложением 1 к Форме 5 в качестве нормативных требований определены: Приказ Госстроя РФ от 15.12.1999 № 153 «Об утверждении Правил создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации» (далее - Правила содержания зеленых насаждений № 153); Правила благоустройства территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденных решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 24.06.2015 № 177/12-15-5 (далее - Правила благоустройства).

Согласно пункту 2.8.1. Правил содержания зеленых насаждений № 153 цветники создают в соответствии с проектом.

Однако в нарушение требований, установленных пунктом 2.8.1. Правил содержания зеленых насаждений № 153, пунктом 1.1. Раздела I Порядка оказания муниципальных услуг (Формы 5 Муниципального задания на 2016 год) в городском округе «Город Южно-Сахалинск» проекты создания цветников не установлены. Порядок разработки и утверждения проектов (схем) создания цветников на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» не определен.

Согласно пункта 7 статьи 7 Правил благоустройства озеленение улиц, озелененных территорий общего пользования осуществляется по утвержденным администрацией города проектам озеленения, включая проекты цветочного оформления.

Однако в нарушение пункта 7 статьи 7 Правил благоустройства озеленение улиц, озелененных территорий общего пользования городского округа «Город Южно-Сахалинск» осуществляется в отсутствие утвержденных администрацией города проектов озеленения и проектов цветочного оформления.

8.6. Формой 5/1 Муниципального задания не определены ни порядок организации услуги – «Установка и обслуживание мобильных туалетных кабин», ни общие нормативные требования.

В нарушение пунктов 2.3. Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии» от 29.12.2014, Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии» от 28.12.2015 Учреждением в течении проверяемого периода в Департамент не представлялся отчет о выполнении муниципального задания по работе, по обслуживанию мобильными туалетными кабинками праздничных мероприятий.

8.7. В течение проверяемого периода из средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением использовано 167 982,5 тыс. рублей, в том числе:

- в 2015 году 130 817,7 тыс. рублей;
- январь-май 2015 года 37 164,8 тыс. рублей.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности установлено, что Учреждение не внесло изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 3 205,7 тыс. рублей, в результате чего средства субсидии израсходованы на другие статьи расходов.

Пунктом 1.5. постановления администрации города Южно-Сахалинска от 27.02.2012 № 250 «Об утверждении Методических рекомендаций по форме, порядку составления плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и подготовке отчета о выполнении этого плана» (далее – Постановление администрации от 27.02.2012 № 250) после принятия решения о бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на очередной финансовый год проект Плана уточняется учреждением (в случае необходимости) по информации учредителя, перечень которой указан в пункте 1.4, и направляется на утверждение учредителю (в случае, если учреждение бюджетного типа) (учредитель вправе в установленном им порядке предоставить право утверждать План руководителю учреждения).

Согласно пункту 1.9. Постановления администрации от 27.02.2012 № 250 при внесении изменений в План составляется новый План, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План.

В соответствии с пунктом 6.11. Устава Учреждения учредитель определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в соответствии с требованиями, установленными актами органов местного самоуправления.

Таким образом, Учреждение в нарушение пункта 1.9. Постановления администрации от 27.02.2012 № 250 не внесло изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 3 205,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 1.5. Постановления администрации от 27.02.2012 № 250, пунктом 6.11. Устава Учреждения Департаментом не определен порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

8.8. В ходе проверки установлено, что в отсутствие правовых оснований в период с 14.10.2015 по 31.05.2016 произведены незаконные начисления и оплата за выполнение дополнительной работы начальником автоколонны Учреждения.

В соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Согласно статье 151 Трудового кодекса Российской Федерации при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Между тем, фактически дополнительная оплата начальнику Учреждения произведена за выполнение дополнительной работы в отсутствие вакантных должностей в штатном расписании Учреждения, в должностных инструкциях которых определены обязанности по эксплуатации и обустройству базы.

Таким образом, в отсутствие правовых оснований в период с 14.10.2015 по 31.05.2016 произведено незаконное начисление и оплата за выполнение дополнительной работы начальником автоколонны Учреждения в размере 148,2 тыс. рублей с учетом страховых взносов.

8.9. В ходе проверки установлено, что работникам при отсутствии оснований незаконно начислялись и выплачивались надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненным к ним местностям в размере 50%.

Статьями 315 - 317 Трудового кодекса Российской Федерации для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, предусмотрено применение районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате, размер которых устанавливается Правительством Российской Федерации. Аналогичные нормы предусмотрены статьями 10 и 11 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», пунктом 5.1. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2.

Согласно пункту «в» части 1 Указа Президиума ВС СССР от 26.09.1967 № 1908-VII «О расширении льгот для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера» (далее - Указ Президиума ВС СССР от 26.09.1967 № 1908-VII) установлено выплачивать всем рабочим и служащим государственных, кооперативных и общественных предприятий, учреждений и организаций надбавку к их месячному заработку (без учета районного коэффициента и вознаграждения за выслугу лет) в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера в следующих размерах: 10 процентов по истечении первого года работы, с увеличением на 10 процентов за каждый последующий год работы.

Однако в нарушение пункта «в» части 1 Указа Президиума ВС СССР от 26.09.1967 № 1908-VII в Учреждении незаконно произведена выплата процентной надбавки к заработной плате с 01.01.2015 по 31.05.2016 в размере 1 733,8 тыс. рублей.

8.10. В ходе проверки установлено, что в штатном расписании Учреждения с 01.01.2015 до 01.02.2016 содержались ставки: главного инженера – 1, инженера – 2.

Однако, обоснование необходимости ставок главного инженера, инженера к проверки не представлены, должностные инструкции не разработаны, согласно пояснениям специалиста по кадрам вышеуказанные ставки в период с 01.01.2015 по 01.02.2016 были вакантными.

В результате чего в течение проверяемого периода сумма необоснованного завышения фонда оплаты труда составила 820,9 тыс. рублей.

8.11. Учреждение понесло расходы в соответствии со статьей 222 «Транспортные расходы» путем перечисления денежных средств за оказание услуг по расчистке территории скверов г. Южно-Сахалинска от снега (льда, наледи) на сумму 2 880, 0 тыс. рублей; за оказание транспортных услуг в сумме 6 960,0 тыс. рублей; за оказание транспортных услуг в сумме 2 880,0 тыс. рублей; за услуги ас. машины в сумме 195,0 тыс. рублей.

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина от 01.07.2013 № 65н) следовало применить статью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Таким образом, в нарушение применения бюджетной классификации, установленной Приказом Минфина от 01.07.2013 № 65н сумма 12 915,0 тыс. рублей израсходована по статье 222 «Транспортные расходы».

8.12. В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено, что расходование денежных средств было произведено в отсутствие обоснования: в представленных документах (справки ЭСМ-7) отсутствуют обязательные для заполнения данные.

В течение проверяемого периода МБУ «Зеленый город» на основании заключенного договора на оказание транспортных услуг с экипажем от 23.03.2015 № 72 с ООО «Строй Комфорт» (далее – Контракт с ООО «Строй Комфорт») произведена оплата в сумме 2 880,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год.

В соответствии с пунктом 3.7. Контракта с ООО «Строй Комфорт» учет машино/часов производится исходя из Справок по форме ЭСМ-7, подписанных Заказчиком и Исполнителем либо их представителями.

Согласно пункту 3.8. Контракта с ООО «Строй Комфорт» оплата за оказанные услуги производится в течение 30 календарных дней с даты подписания сторонами акта приемки оказанных услуг (приложение № 4 к Контракту с ООО «Строй Комфорт»), на основании выставленного счета/счета-фактуры, путем перечисления Заказчиком на расчетный счет Исполнителя денежных средств по реквизитам, указанным в Контракте.

Вместе с тем, разделом 2 Приложения к постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее-Постановление № 78) установлено, что основанием для предъявления организацией-владельцем автотранспорта счета заказчику являются приложенные к счету отрывные талоны путевого листа, заполненные заказчиком.

Однако в представленных МБУ «Зеленый город» первичных документах, а именно в отдельных справках для расчетов за выполненные работы (услуги) не указаны конкретные адреса выполнения работ, отсутствуют подписи Заказчика, что не позволяет проверить достоверность указанных данных в актах выполненных работ.

Между тем, согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Вместе с тем, представленные в качестве первичных документов отдельные справки для расчетов за выполненные работы (услуги) формы № ЭСМ – 7, составлены в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Согласно разделу 2 Постановления № 78 в частности путевой лист грузового автомобиля (форма № 4-п) является основным документом первичного учета, определяющим показатели для учета работы подвижного состава и водителя, а также для начисления заработной платы водителю и осуществления расчетов за перевозки грузов.

Данной формой путевого листа предусмотрено наличие отрывного талона, который заполняется заказчиком и служит основанием для предъявления организацией-перевозчиком счета на оплату транспортных услуг. Информация отрывного талона дублирует содержание соответствующих граф путевого листа. Отрывной талон содержит графы о перевозчике, автомобиле, времени прибытия-убытия, показаниях спидометра.

Приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ № 152) утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, которые должны применяться юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

Кроме того, в результате анализа документов (заявки на оказание услуг, план-сводки о выполнении работ Учреждения согласно муниципального задания, справки для расчетов за выполненные работы (услуги) формы № ЭСМ-7), подтверждающих количество рабочего времени автотехники, подлежащего оплате, установлены расхождения между сведениями.

Случаи расхождений между сведениями в документах, подтверждающих количество рабочего времени автотехники, подлежащего оплате, установлены в ходе проверки исполнения контракта на оказание транспортных услуг с экипажем от 07.07.2015 № 686 с ООО «Компания Сахалинзеленстрой».

Наличие установленных в документах расхождений между сведениями не позволяет судить о достоверности объема выполненных услуг.

Учитывая изложенное, средства в общей сумме 593,2 тыс. рублей оплачены в отсутствие оснований, т.е. незаконно.

8.13. В ходе проверки установлено, что Учреждением (далее - Заказчик) с индивидуальным предпринимателем Архиповым Н.Н. (далее - Исполнитель) заключен муниципальный контракт от 19.12.2015 № 1963 (далее – Контракт от 19.12.2015 № 1963) на оказание услуг по расчистке территории скверов г. Южно-Сахалинска от снега (льда, наледи) на 2015-2016 годы с ежедневным вывозом снега в период с 08:00 до 18:00 часов.

В нарушение пункта 3.4. Контракта Исполнитель предоставил Заказчику для оплаты за услуги по вывозу снега товарно-транспортные накладные по форме № 1-Т, тогда как для расчетов за выполненные работы (услуги) надлежало принять справку формы № ЭСМ-7.

Кроме того, в нарушение пункта 2.1.2. Контракта Заказчик подавал заявку Исполнителю на оказании услуг (вывоз снега) с указанием времени вывоза снега с 20:00 до 04:00 час.

Вместе с тем, сотрудники Учреждения в товарно-транспортной накладной вывоз снега фиксировали в отсутствие приказа о привлечении сотрудников Учреждения к сверхурочной работе.

Установлены случаи, что в товарно-транспортных накладных Исполнитель не указывал время отгрузки и вывоза снега.

Так же, установлено, что 21.01.2016 Учреждение наряду с Исполнителем осуществляло вывоз снега с мемориала Славы на полигон своим транспортом, что подтверждено путевыми листами от 21.01.2016 № 016, от 21.01.2016 № 007, от 21.01.2016 № 008, при этом в путевых листах не отражались объемы вывоза снега на полигон.

В акте приемки оказанных услуг от 21.03.2015 на сумму 171,0 тыс. рублей указано, что услуги (вывоз снега) согласно заявке № 1963/07 от 16.03.16 (заявка в ходе проверки не представлена) оказаны полностью в объеме 855 м³.

Однако, в товарно-транспортных накладных указано, что вывоз снега производился транспортом Исполнителя с участка Коммунистического проспекта от ул. Дзержинского до ул. Амурской, что противоречит условиям Контракта.

Между тем, в ходе проверки установлено, что согласно приказу директора Учреждения от 16.03.2016 № 38-к «О привлечении сотрудников к сверхурочной работе» в связи с производственной необходимостью привлекались водители Учреждения для уборки территорий от снега, в частности, Коммунистический проспект, сквер В.И. Ленина и мемориал Славы. При проверке путевых листов Учреждения установлено, что вывоз снега с территории Коммунистического проспекта от ул. Дзержинского до ул. Амурской производилась транспортом Учреждения, что подтверждено путевыми листами.

Таким образом, в нарушение условий Контракта за выполненные работы по уборке снега произведена необоснованная оплата в сумме 300,0 тыс. рублей.

8.14. В ходе проверки установлено, что Учреждением с ООО «Компания Сахалинзеленстрой» заключены муниципальные контракты от 08.05.2015 № 401, от 19.09.2015 № 1185 на поставку растительного грунта в объеме 3 500 м³ на общую сумму 5 100 000 рублей. Поставка грунта произведена по адресу: г. Южно-Сахалинск, п/р Лиственничное, ул. Шоссейная, 5 (питомник).

Однако Учреждением в ходе проверки не представлены документы, подтверждающие перевозку грунта, хранящегося на территории п/р Лиственничное (питомник) на ул. Горького для устройства газона в объеме 1 380 м³ на сумму 2 484,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что согласно акту закладки растительного грунта от 26.12.2015 в октябре-ноябре 2015 года были произведены работы по благоустройству (замена растительного грунта с посадкой нового газона, высадка кустарников и деревьев) на ул. М.А. Горького с укладкой на площади 2000 м² с толщиной 20 см., на площади 3000 м² с толщиной 45 см, 5000 м² с толщиной 17 см.

Согласно пункту 2.7.1 Правил создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации, утвержденных приказом Госстроя РФ от 15.12.1999 № 153 (далее – Правила № 153) газоны следует устраивать на полностью подготовленном и спланированном растительном грунте с соблюдением уклона основания 0,5 - 0,6%. Толщина растительной земли принимается для обычного, партерного и мавританского газонов 15 - 20 см.

Между тем, как установлено в ходе проверки в нарушение пункта 2.7.1. Правил № 153 высота закладки растительного грунта на некоторых участках составила 45 см.

В результате нарушений выявлено неэффективное расходование денежных средств при устройстве газона по ул. Горького в объеме 750 м³ на сумму 1 350,0 тыс. рублей.

8.15. В ходе проверки установлено, что в течение проверяемого периода Учреждением были произведены расходы по оплате услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, принадлежащих Учреждению, оказываемых Индивидуальным предпринимателем Рыженковым Вячеславом Ивановичем (далее – ИП Рыженков В.И.) на основании контракта на оказание услуг от 30.05.2015 № 517 и Индивидуальным предпринимателем Торгашовым Виктором Александровичем (далее – ИП Торгашов В.А.) на основании контракта на оказание услуг от 22.08.2015 № 991

Всего Учреждением за услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств оплачено 1 074,5 тыс. рублей, в том числе:

- 338,0 тыс. рублей (260,7 тыс. рублей – запчасти, 77,3 тыс. рублей – услуги по замене запчастей) ИП Рыженкову В.И.;

- 736,5 тыс. рублей ИП Торгашову В.А.

Между тем, как установлено в ходе проверки, оплата денежных средств была произведена в отсутствии подтверждающих документов.

В ходе проверки, Учреждением в качестве подтверждающих документов выполнения услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств по Контракту с ИП Рыженковым В.И. представлены счета на оплату подписанные директором Учреждения, акты установки запасных частей, которые составлены комиссией, состоящей из работников Учреждения, при этом подписаны не всеми членами комиссии, в грифе «утверждаю» отсутствует подпись директора Учреждения и дата утверждения.

Кроме того, в представленных «актах установки запасных частей» отсутствует подпись представителя организации, проводившей ремонт.

Вместе с тем, показания спидометров, сведения, содержащиеся в графе «задание водителю» зафиксированные в путевых листах, свидетельствуют о работе транспортных средств по заданию Учреждения, за исключением транспортного средства марки Kia

Bongo гос.номер M1590A, который согласно путевым листам с 16.10.2015 по 20.10.2015 находился на ремонте (запасные части установлены на сумму 34,9 тыс. рублей).

Таким образом, факт выполнения работ ИП Рыженковым В.И., документами не подтвержден, основания для оплаты услуг по Контракту с ИП Рыженковым В.И., в размере 266,3 тыс. рублей (189,0 тыс. рублей – запчасти, 77,3 тыс. рублей – услуги по замене запчастей) отсутствовали.

Также следует отметить, что запасные части на общую сумму 226 300 рублей списаны с бухгалтерского учета в 2016 году, между тем в ходе проверки установлено, что на сумму 36,8 тыс. рублей акт установки запасных частей отсутствует, по бухгалтерскому учету запасные части (вал карданный передний 1 шт., фильтр топливный 1 шт., крестовина 8 шт.) числятся в подотчете за начальником автоколонны Учреждения.

В ходе проверки наличия вышеперечисленных запасных частей установлено их отсутствие, в результате чего выявлена недостача запасных частей на сумму 36,8 тыс. рублей.

Так же, в ходе анализа документов, подтверждающих исполнение Контракта с ИП Торгашовым В.А. установлено, что акты выполненных работ (оказанных услуг) подписанные исполнителем и заказчиком свидетельствуют о нахождении транспортных средств на ремонте, между тем путевые листы, а именно показания спидометров, сведения, содержащиеся в графе «задание водителю» указывают на тот факт, что транспортные средства осуществляли работу по заданию Учреждения. Кроме того, следует отметить, что в ходе проверки не ко всем актам выполненных работ (оказанных услуг) представлены заказ-наряды, в которых отражаются отдельно наименования выполненных работ и наименования запасных частей, с указанием сумм понесенных расходов.

Наличие установленных в документах расхождений между сведениями не позволяет судить о достоверности объема выполненных услуг.

Учитывая изложенное, факт выполнения работ ИП Торгашовым В.А. документами не подтвержден, основания для оплаты услуг по Контракту с ИП Торгашовым В.А. в размере 736,5 тыс. рублей отсутствовали.

Согласно пункту 3.1.4. Контрактов с ИП Рыженковым В.И, ИП Торгашовым В.А. исполнитель обязуется принимать транспортные средства для оказания услуг на основании акта передачи транспортного средства.

В соответствии с пунктом 3.3.1 Контрактов с ИП Рыженковым В.И, ИП Торгашовым В.А. заказчик обязуется обеспечить передачу транспортных средств для оказания услуг по акту передачи транспортного средства.

Однако в нарушение положений Контрактов с ИП Рыженковым В.И, ИП Торгашовым В.А. акты передачи транспортных средств не составлялись.

Кроме того, следует отметить, что Учреждение не представило никаких документов (акт осмотра технического средства, дефектная ведомость), подтверждающих необходимость выполнения ремонта транспортных средств.

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 7 части 1 Приложения № 2 «Инструкция по применению 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» к Приказу Минфина России 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» (далее – Инструкция № 157н) первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать установленные обязательные реквизиты.

Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее - Акт (ф. 0504103) применяется для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации. В Акте (ф. 0504103) содержатся сведения о сроках проведения работ по договору и фактически, сведения об объекте основных средств и расходах на проведение работ по ремонту, реконструкции и (или) модернизации.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Однако в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н акты приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) не составлялись.

Отсутствие первичных подтверждающих документов не дает оснований для подтверждения факта выполнения работ.

Учитывая изложенное, факт выполнения работ ИП Рыженковым В.И., ИП Торгашовым В.А. первичными учетными документами не подтвержден, основания для оплаты услуг по Контракту с ИП Рыженковым В.И., по Контракту с ИП Торгашовым В.А. отсутствовали, в связи с чем денежные средства в сумме 1 002,8 тыс. рублей оплачены незаконно.

8.16. В соответствии с муниципальным заданием на 2015 год в рамках заключенных муниципальных контрактов приобретено посадочного материала на общую сумму 14 465,5 тыс. рублей.

За проверяемый период с 01.01.2016 по 31.05.2016 заключено муниципальных контрактов на приобретение посадочного материала на общую сумму 8 372,1 тыс. рублей, из которых оплачено на сумму 4 764,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением по муниципальному контракту от 12.09.2015 № 1102 на поставку посадочного материала, заключенного с ООО «Компания Сахалинзеленстрой» (далее - Контракт от 12.09.2015 № 1102), приобретены туи западные Смарагд в количестве 30 штук.

При проверке наличия туй установлено, что туи в количестве 2 штук отсутствуют. Работниками Учреждения проведено служебное расследование и составлен акт о краже 2 туй.

В связи с тем, что посадка саженцев туй не была произведена, хранение не осуществлялось должным образом, Учреждением нанесен ущерб в размере 14,9 тыс. рублей.

8.17. В ходе проверки установлено, что в учетной политики Учреждения положение о порядке проведения внутреннего контроля не содержится, внутренний контроль не осуществляется.

Статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Согласно нормам пункта 3 Инструкции № 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Порядок организации и обеспечения субъектом учета внутреннего финансового контроля за хозяйственными операциями является одним из разделов учетной политики учреждения (пункт 6 Инструкции № 157н).

Между тем, в Учреждении в нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 6 Инструкции № 157н положение о порядке проведения внутреннего контроля в учетной политики Учреждения не содержится, внутренний контроль не осуществляется.

8.18. В ходе проверки установлено, что средства в размере 89,6 тыс. рублей направлены не на цели, предусмотренные Муниципальным заданием Учреждению.

Согласно пунктам 2.3.1, 2.3.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 28.12.2015 Учреждение обязуется оказывать муниципальные услуги (выполнять работы) в соответствии с муниципальным заданием Департамента, обеспечивать целевое и эффективное использование предоставленной субсидии.

Однако в ходе проверки установлено, что Учреждение в 2016 году за счет средств, предназначенных для выполнения муниципального задания, выполнял работы по посадке цветочной рассады на объекте, не предусмотренном муниципальным заданием.

Так, 17 мая 2016 года согласно план-сводке о выполнении работ МБУ «Зеленый город» согласно муниципального задания на 17.05.2016, выполнены работы по посадке цветочной рассады (виола) в количестве 2100 шт. на территории штаба (в/ч 23641).

Согласно приложению к форме 2 муниципального задания «Реестр объектов» территория штаба (в/ч 23641) не является объектом, предусмотренным муниципальным заданием на 2016 год, на котором выполняются работы по организации благоустройства и озеленения.

Учитывая изложенное, ввиду отсутствия объекта – территория штаба (в/ч 23641) в муниципальном задании на 2016 год, расходы на выполнение работ по посадке цветочной рассады, а также за посадочный материал (рассада виолы в количестве 2100 шт.) в сумме 89,6 тыс. рублей в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются нецелевым использованием бюджетных средств.

8.19. В ходе проверки установлено, что Учреждением осуществлена закупка саженцев деревьев и кустарников в количестве не соответствующему количеству, установленному в муниципальном задании на 2016 год.

Так, согласно контракту от 07.06.2016 № 0511 заключенному Учреждением с ООО «Мера-Находка» произведена закупка саженцев деревьев: клена в количестве 60 шт.; рябины в количестве 34 шт.; кустарников сирени в количестве 100 шт.

Между тем, в муниципальном задании на 2016 год приобретение кустарников сирени не установлено, приобретение саженцев деревьев установлено в следующем количестве: клена в количестве 50 шт.; рябины в количестве 34 шт.

Таким образом, Учреждением в отсутствие в муниципальном задании на 2016 год вышеперечисленного количества саженцев деревьев и кустарников, осуществлено необоснованное приобретение на общую сумму 75,6 тыс. рублей.

8.20. В ходе проверки расходования средств бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципального задания, установлено неэффективное расходование средств, направленных на закупку основных средств.

В течение 2015 – 2016 года Учреждением приобретались основные средства, которые для выполнения муниципального задания не предусмотрены, в производственном процессе Учреждения не участвуют.

Так, 09.01.2016 года между Учреждением и ООО «Компания «Гильдия» заключен контракт на поставку теплового оборудования (тепловые пушки) на сумму 468,0 тыс. рублей.

Учреждение в рамках выполнения муниципального задания, в рамках реализации поставленных перед ними задач и в пределах, выделенных на определенные цели бюджетных средств самостоятельно определяет необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции.

Между тем, Учреждением потребность приобретения тепловых пушек не подтверждена, тепловые пушки до настоящего времени не используются в производственном процессе.

Таким образом, расходование средств в сумме 468,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются неэффективным использованием бюджетных средств.

Аналогичная ситуация сложилась и с приобретением телевизора стоимостью 43 690,0 рублей.

Таким образом, неэффективное расходование бюджетных средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания составило 511,7 тыс. рублей.

8.21. В ходе проверки установлено неэффективное расходование средств, предусмотренных на выполнение муниципального задания, в части приобретения строительных товаров для проведения ремонта в нежилом помещении, расположенном по адресу: ул. Курильская, д. 20А.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 22.12.2015 № 1976 на поставку строительных товаров (плита базальтовая в количестве 693 штук) на сумму 448,8 тыс. рублей.

Строительный материал был приобретен для проведения ремонта в нежилом помещении, расположенном по адресу: ул. Курильская, д. 20А, в целях ремонта было израсходовано 12 штук базальтовых плит.

Кроме того, в пункте передержки безнадзорных животных, расположенном в п. Лиственничное находится ранее приобретенная базальтовая плита в количестве 55 штук.

В настоящее время остаток на складе базальтовой плиты составляет 736 штук (693-12+55).

Между тем, дефектная ведомость (акт дефектовки, акт осмотра, акт обследования технического состояния, ведомость выявленных дефектов и т.п.), являющаяся одним из документов, подтверждающих необходимость выполнения соответствующих работ и осуществления расходов, Учреждением не составлялась, обоснование потребности строительных материалов в ходе проверки не представлено.

Таким образом, бюджетные средства, предусмотренные на выполнение муниципального задания, израсходованные на приобретение базальтовой плиты в сумме 448,8 тыс. рублей, израсходованы неэффективно.

8.22. Учреждению постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 25.02.2014 № 351 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование) предоставлен земельный участок площадью 26,5656 га.

Разрешенное использование данного земельного участка – под объекты коммунально-бытового назначения.

Указанный земельный участок расположен в территориальной зоне «П-1» - зона коммунально-складская, предназначенная для размещения объектов коммунально-складского назначения.

Согласно подпункту 1 пункта 7 статьи 35 Градостроительного кодекса Российской Федерации коммунальные зоны - зоны размещения коммунальных и складских объектов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов транспорта, объектов оптовой торговли.

Фактически на земельном участке расположен пункт передержки безнадзорных животных, на территории которого осуществляется содержание и учет, мечение, кастрация (стерилизация), умерщвление, утилизация безнадзорных животных.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Земельного кодекса Российской Федерации земли в Российской Федерации подразделяются по целевому назначению.

Согласно пункту 2 статьи 7 Земельного кодекса РФ земли, указанные в пункте 1 статьи 7 Земельного кодекса РФ, используются в соответствии с установленным для них целевым назначением.

Виды разрешенного использования земельных участков определяются в соответствии с классификатором, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере земельных отношений.

Классификатор видов разрешенного использования земельных участков утвержден приказом Минэкономразвития России от 01.09.2014 № 540 (далее – Классификатор видов разрешенного использования земельных участков).

В указанном Классификаторе видов разрешенного использования земельных участков одним из видов разрешенного использования земельных участков значится «Приюты для животных»: размещение объектов капитального строительства, предназначенных для оказания ветеринарных услуг в стационаре; размещение объектов капитального строительства, предназначенных для содержания, разведения животных, не являющихся сельскохозяйственными, под надзором человека, оказания услуг по содержанию и лечению бездомных животных; размещение объектов капитального строительства, предназначенных для организации гостиниц для животных.

Таким образом, вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен пункт передержки безнадзорных животных должен быть указан, как «Приюты для животных».

Кроме того, фактически земельный участок, расположенный под пунктом передержки безнадзорных животных составляет 5,8 га из переданных 26,5656 га.

Участок общей площадью 20,7656 га Учреждением не используется, для достижения уставных задач не служит.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в декабре 2015 года Учреждению передана производственная база, расположенная по адресу: город Южно-Сахалинск, пл. район Ново-Александровск, ул. Матросова, 30А.

В настоящее время на территории указанной базы находится гараж Учреждения, складские помещения.

Документы, подтверждающие право владения, распоряжения земельным участком по адресу пл. район Ново-Александровск, ул. Матросова, 30А к проверке не представлены, до настоящего времени не оформлены.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право владения, распоряжения земельным участком не зарегистрировано.

Пунктом 9.8 Устава МБУ «Зеленый город» установлено, что Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, указанных в пункте 9.7 настоящего Устава:

- отчет о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном Учредителем, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности.

Однако в нарушение пункта 9.8 Устава, Учреждение отчет об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не составляет, в сети Интернет не размещает.

9. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: не поступали.

10. Выводы:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на общую сумму 25 731,0 тыс. рублей, в том числе:

- 3 205,7 тыс. рублей – израсходовано денежных средств на другие статьи без внесения изменений в финансово-хозяйственный план;
- 148,2 тыс. рублей – незаконное расходование средств, направленное на оплату за выполнение дополнительной работы (совмещение);
- 1 733,8 тыс. рублей – незаконные выплаты процентной надбавки в размере 50% лицам, не имеющим стаж работы в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера;
- 820,9 тыс. рублей – необоснованно завышен фонд оплаты труда;
- 12 915,0 тыс. рублей – израсходованы денежные средства в нарушение применения бюджетной классификации, установленной Приказом Минфина от 01.07.2013 № 65н;
- 593,2 тыс. рублей – незаконная оплата работ по заключенному контракту в отсутствие оснований;
- 300,0 тыс. рублей – необоснованное расходование средств в нарушение условий контракта;
- 2 484,0 тыс. рублей – не представлены документы, подтверждающие перевозку грунта для устройства газона;
- 1 350,0 тыс. рублей – неэффективное расходование средств по заключенному контракту (закладка грунта);
- 1 002,8 тыс. рублей - незаконная оплата работ по заключенным контрактам в отсутствие подтверждающих документов;
- 36,8 тыс. рублей – недостача материальных ценностей;
- 14,9 тыс. рублей - ущерб в виду отсутствия хранения посадочного материала (саженцы туи) должным образом;
- 89,6 тыс. рублей - нецелевое использование средств субсидии, направленных на выполнение работ по посадке цветочной рассады на территории штаба (в/ч 23641);
- 75,6 тыс. рублей - необоснованное расходование бюджетных средств в связи с отсутствием в муниципальном задании на 2016 год саженцев деревьев и кустарников;
- 511,7 тыс. рублей - неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение основных средств;
- 448,8 тыс. рублей - неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение материальных запасов.

Кроме того, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований части 5 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок формирования муниципального задания № 3266-па не устанавливает необходимость осуществления расчета нормативных затрат на оказание муниципальных

услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ.

2. В нарушение требований части 5 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядком формирования муниципального задания № 3266-па не определены:

- правила и сроки формирования, изменения, утверждения отчета о выполнении муниципального задания;

- правила и сроки возврата субсидии в объеме, соответствующем показателям государственного (муниципального) задания, которые не были достигнуты.

3. В нарушение пункта 1.3. Постановления о Порядке формирования муниципального задания № 1090, пункта 2.2.1.1. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па Муниципальное задание Учреждению в течение проверяемого периода Учредителем устанавливалось без учета предложений, касающихся потребности в соответствующих муниципальных услугах (работах), оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей муниципальных услуг (работ), уровня удовлетворенности существующим объемом и качеством муниципальных услуг (работ) и возможностей муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг (работ).

4. Муниципальным правовым актом городского округа «Город Южно-Сахалинск» порядок и показатели определения плановых объемов работ в натуральных показателях при установлении муниципального задания на оказание муниципальных работ в целях организации благоустройства и озеленения, а также организации мероприятий (выполнению подготовительных работ к проведению праздничных мероприятий – установке и обслуживанию мобильных туалетных кабин)» не установлены.

5. В нарушение требований, установленных пунктом 2.2. Порядка формирования ведомственных перечней № 970-па, в ведомственный перечень в отношении каждой муниципальной услуги не включена информация о: содержании муниципальных услуг; условиях (формах) оказания муниципальных услуг.

6. В нарушение пункта 2.7. Порядка формирования муниципального задания № 3266-па Учредителем установлено Муниципальное задание на 2016 год, так как по каждой муниципальной работе (услуге) не сформирован отдельный раздел, содержащий требования к выполнению одной муниципальной работы (услуги); отсутствует 3-я часть муниципального задания, содержащая информацию, касающуюся муниципального задания в целом.

7. В нарушение требований, установленных пунктом 2.8.1. Правил содержания зеленых насаждений № 153, пунктом 1.1. Раздела I Порядка оказания муниципальных услуг (Формы 5 Муниципального задания на 2016 год) в городском округе «Город Южно-Сахалинск» проекты создания цветников не установлены. Порядок разработки и утверждения проектов (схем) создания цветников на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» не определен.

8. В нарушение пункта 7 статьи 7 Правил благоустройства озеленение улиц, озелененных территорий общего пользования городского округа «Город Южно-Сахалинск» осуществляется в отсутствие утвержденных администрацией города проектов озеленения и проектов цветочного оформления.

9. В нарушение пунктов 2.3. Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии» от 29.12.2014, Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии» от 28.12.2015 Учреждением в течении проверяемого периода в Департамент не представлялся отчет о выполнении муниципального задания по работе, по обслуживанию мобильными туалетными кабинками праздничных мероприятий. Не установлены нормативные требования по оснащению праздничных мероприятий мобильными туалетными кабинками.

10. В нарушение пункта 1.9. Постановления администрации от 27.02.2012 № 250 Учреждением не внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

11. В нарушение пункта 1.5. Постановления администрации от 27.02.2012 № 250, пунктом 6.11. Устава Учреждения Департаментом не определен порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

12. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н акты приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) Учреждением не составлялись.

13. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 6 Инструкции № 157н положение о порядке проведения внутреннего контроля в учетной политике Учреждения не содержится, внутренний контроль не осуществляется.

14. В нарушение положений Классификатора видов разрешенного использования земельных участков указан вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен пункт передержки безнадзорных животных.

15. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право владения, распоряжения земельным участком не зарегистрировано.

16. В нарушение пункта 9.8 Устава, Учреждение отчет об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не составляет, в сети Интернет не размещает.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, направить мэру города Южно-Сахалинска С.А. Надсадину представление об устранении нарушений.

12. Во исполнение Соглашения о взаимодействии б/н от 25.11.2015 акт Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 07.07.2016, представление об устранении нарушений будут направлены в прокуратуру города Южно-Сахалинска.

Более подробная информация отражена в акте КСП от 07.07.2016.

Приложение: 1. Перечень законов Российской Федерации, нормативных правовых актов Сахалинской области, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольных мероприятий на 3 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.С. Баскаков