**Контрольное мероприятие: «Проверка законности и обоснованности расходования субсидий, выделяемых в 2017-2018 г.г. Муниципальному бюджетному учреждению «Инженерно-экологическая служба города Дзержинска»».**

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Инженерно-экологическая служба города Дзержинска» (далее – МБУ «ИЭС»).

**Результаты контрольного мероприятия:**

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и постановления администрации города Дзержинска Нижегородской области от 18.02.2011 № 369 «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждений города Дзержинска» в МБУ «ИЭС» отсутствует перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области;
2. В нарушение пункта 1 статьи 4 главы 1 Федерального закона от 27.07.2010 N 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» опасные объекты – каскад прудов на р. Вьюница, расположенные по адресу: Нижегородская область, город Дзержинск, р.п. Горбатовка не застрахованы;
3. В табличной части предоставленного уточненного ПФХД от 26.12.2017 данные графы «Поступление от доходов, всего» не соответствуют сумме, полученной путем математического подсчета выделенных субсидий на выполнение муниципального задания, иных субсидий, предоставленных из бюджета и поступлений от иной, приносящей доход деятельности;
4. В нарушение статьи 3 главы 1 Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги и работы муниципальных предприятий и учреждений (за исключением организаций коммунального комплекса), утвержденного постановлением городской Думы города Дзержинска Нижегородской области от 24.05.2006 N 84, отсутствует постановление администрации города Дзержинска Нижегородской области об утверждении тарифов на платные услуги и работы, оказываемые МБУ «ИЭС» на 2017, 2018 и 2019 годы;
5. В нарушение пункта 2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», почти во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 23.11.2017, от 19.11.2018 по объектам нематериальных активов, наличных денежных средств, не указано место проведения инвентаризации, общее количество единиц и сумма фактически проверенных нематериальных активов, номера поименованных объектов нефинансовых активов, проверенных и внесенных в опись в присутствии ответственного лица, так же в инвентаризационных описях отсутствует заключение комиссии.В акте инвентаризации наличных денежных средств от 23.11.2017 не указаны номера последних приходного и расходного кассовых ордеров, дата начала и окончания инвентаризации, в акте инвентаризации наличных денежных средств от 19.11.2018 не указаны номера последних приходного и расходного кассовых ордеров. Во всех актах о результатах инвентаризации от 23.11.2017 не указан объект учета, состав инвентаризационной комиссии не соответствует составу, утвержденному приказом директора МБУ «ИЭС» от 23.11.2017 № 47 ХД-А, в связи с чем, результаты инвентаризации могут быть признанными недействительными;
6. В нарушение пункта 17 положения об отраслевой оплате труда работников муниципальных, бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области от 24.10.2008 N 4008 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск» учредителем муниципального учреждения не установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (рекомендованный размер – не более 40 процентов). Фактические отношения оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда значительно превышают рекомендованные значения: за 2017 год – 65%, за 2018 год – 61%.
7. В нарушение пункта 18 положения об отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных, бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области от 24.10.2008 N 4008 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск» и раздела 4 положения об установлении системы оплаты труда работников МБУ «ИЭС» на 2017-2018 гг. отсутствуют приказы руководителя структурного подразделения, в ведении которого находится муниципальное учреждение, определяющие размер предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителя и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы директора, заместителя и главного бухгалтера);
8. Фактически применяемый способ ведения табеля учета рабочего времени с 01.07.2018 не соответствует принятому способу ведения табеля, утвержденному в учетной политике МБУ «ИЭС» (пункт 11.3 раздела III).
9. При проведении сплошной проверки личных дел работников МБУ «ИЭС» обнаружены ненадлежаще оформленные первичные учетные документы – личные карточки (форма № Т-2);
10. Выплата уборщику служебных помещений за особые условия труда территориального, бытового и производственного характера согласно штатному расписанию на период с 01.05.2018 года, утвержденному приказом директора МБУ «ИЭС» от 24.04.2018 № 09 ОД-А, установлена в размере 40%. Постановлением администрации Нижегородской области от 09.10.2018 №4192 в положение об установлении системы оплаты труда работников МБУ «ИЭС» внесены изменения, согласно пункту 5.1 раздела 5 выплата работникам за особые условия труда территориального и бытового характера, производственного характера установлена в размере 5-10%, в штатное расписание изменения не внесены;
11. В нарушение приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при выборочной проверке путевых листов (февраль и июль 2017 года, январь и май 2018 года):

- во всех путевых листах за февраль 2017 года отсутствует разрешение механика на выезд автотранспортного средства из гаража и принятие автотранспортного средства по возвращению в гараж;

- с 03.04.2017 выезд автотранспортного средства из гаража и принятие автотранспортного средства по возвращению в гараж осуществлял водитель В.П. Тронько, время проведения предрейсового контроля технического состояния автотранспортного средства на путевых листах отсутствует;

- не указаны в заголовочной части номера регистрации на всех путевых листах, оформляемые на все автомобили;

- в путевых листах допускаются исправления показаний одометра при выезде и возвращении в гараж автотранспортного средства. Практически во всех путевых листах имеются исправления времени выезда из гаража и время возвращения в гараж, либо не указано время. Все исправления внесены без подписей водителей и указания даты исправления;

- допускается оформление в один день и одно время (с 8-00 до 17-00) на одного водителя два путевых листа (на разные автотранспортные средства).

13. Оборотная сторона применяемого путевого листа легкового автомобиля МБУ «ИЭС» не соответствует форме путевого листа легкового автомобиля, утвержденного постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», в связи с чем во всех путевых листах не заполнялись время выезда и возвращения по каждому маршруту;

14. Обращает на себя внимание тот факт, что во всех путевых листах, оформленных на заместителя директора МБУ «ИЭС» П.В. Тихомирова с 07.02.2017 по 28.02.2017 указан выезд из гаража в 07-00, возвращение в гараж во временном периоде с 18-00 до 20-00, топливо списывалось в количестве от 17,60 литров до 49,41 литров в день. Пройденный километраж указан в количестве от 140 км. до 350 км. в день. В ходе проверки получена объяснительная главного бухгалтера Л.Н. Лазовой (с приложением табеля учета использования рабочего времени за февраль 2017 года), согласно которой заместитель директора П.В Тихомиров к сверхурочной работе в феврале 2017 года не привлекался, время выезда и возвращения, указанное в путевых листах является ошибочным, что ставит под сомнение реальное потребление топлива и правомерное расходование бюджетных средств;

15. Работник, назначенный ответственным за организацию работы по выпуску исправных автотранспортных средств на линию не соответствует профессиональным и квалификационным требованиям, предъявляемым к работникам, осуществляющим предрейсовый контроль технического состояния автотранспортных средств согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2015 N 287 <1>.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Дзержинска Нижегородской области рекомендован ряд мер, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений.

Отчет о результатах контрольного мероприятия для принятия мер направлен главе города Дзержинска Нижегородской области и председателю городской Думы города Дзержинска Нижегородской области.