Отчет

об основных итогах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета города Элисты на финансовое обеспечение муниципального задания, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, муниципальным бюджетным учреждением

«Городское зеленое хозяйство» в 2020 году»

1. **Основание**: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии города Элисты на 2021 год, распоряжение Контрольно-счетной комиссии города Элисты от 12.05.2021г. №11.
2. **Цель проверки:** проверка законности и эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета города Элисты на финансовое обеспечение муниципального задания, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, муниципальным бюджетным учреждением «Городское зеленое хозяйство» в 2020 году.

**Предмет проверки:** субсидии, выделенные из бюджета города Элисты на финансовое обеспечение муниципального задания, а также средства, полученные от приносящей доход деятельности, муниципальным бюджетным учреждением «Городское зеленое хозяйство».

**Объекты проверки:** МБУ «Городское зеленое хозяйство», Управление городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты (главный распорядитель бюджетных средств).

1. **Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 18 мая по 30 июля 2021 года.
2. **Проверяемый период:** 2020 год.

По итогам результатов контрольного мероприятия сделан вывод о формальном подходе к формированию и исполнению муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Городское зеленое хозяйство». Контрольно-счетной комиссией города Элисты установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о несоблюдении бюджетного законодательства и нормативных правовых актов города Элисты.

Фактически муниципальное задание на 2020 год было утверждено до утверждения бюджетной росписи главного распорядителя – Управления городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты.

Установлено несоответствие муниципального задания с перечнем муниципальных работ и услуг.

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания сформирован без учета нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения работ и показателей муниципального задания.

Полномочия по утверждению муниципального задания, значений нормативных затрат на выполнение работ закреплены за Администрацией города Элисты, при этом данные действия осуществляет Управление городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты.

В течение 2020 года сумма субсидии на выполнение муниципального задания была изменена (увеличена или уменьшена) 22 раза, при этом в муниципальное задание вносилось изменение только 1 раз, в конце года (30.12.2020г.). Данное увеличение (уменьшение) субсидии является неправомерным, т.к. в соответствии с Соглашением Управление городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты обязуется не изменять утвержденный размер субсидии без соответствующего изменения муниципального задания.

При составлении проекта бюджета не принимались во внимание показатели муниципального задания. Так, размер субсидии по Соглашению и размер субсидии по Плану ФХД не соответствовал сумме субсидии, предусмотренной бюджетом города Элисты.

Следует отметить ненадлежащее выполнение деятельности МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты» в части формирования в течение года отчетов об исполнении муниципального задания, которые не соответствовали отчетам МБУ «ГЗХ» о выполненных работах. Кроме того, данные отчеты составлены без пояснительной записки и сведений, подтверждающих объемы и качество проведенных работ. Также отсутствует внутренний финансовый контроль выполнения муниципального задания. Указанное позволяет поставить под сомнение поставленную оценку о выполнении плана работ МБУ «ГЗХ» и полном исполнении Учреждением муниципального задания. В ходе проверки Контрольно-счетной комиссией города Элисты установлено, что отчет об исполнении муниципального задания является недостоверным.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ГЗХ» был утвержден на один год – 2020 год, в то время как бюджет города Элиста был принят на 3 года – очередной финансовый год (2020 г.) и плановый период (2021-2022 гг.). Объем субсидии в Плане ФХД с учетом внесенных изменений не соответствовал сумме субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденной решением о бюджете на 2020 год.

Отсутствовала прозрачность (открытость) деятельности учреждения, в частности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях - <https://bus.gov.ru/> не размещены значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, отчеты о выполнении муниципального задания, информация о плане (уточненных планах) финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не обеспечено своевременное размещение отчетности.

Управлением городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты не определен перечень субсидий на иные цели, не осуществлялся расчет объема целевых субсидий, не составлялись ежеквартальные отчеты об их использовании, предоставляемые в Финансовое управление Администрации города Элисты. В свою очередь отчеты об использовании целевой субсидии с пояснительной запиской в 2020 году Учреждением не представлялись. При этом в проверяемом году функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию отчетности и планово-экономические функции в Учреждении и Управлении городского хозяйства, транспорта и благоустройства Администрации города Элисты были переданы МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты». По мнению Контрольно-счетной комиссии города Элисты, следует внести изменения в Порядок №813 в части регламентирования положений по представлению отчетности об использовании субсидии на иные цели.

Начисление и оплата труда в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись на основе Коллективного договора, заключенного в феврале 2011 года (который прекратил свое действие в 2014 году), что являлось неправомерным.

Комиссией установлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

Учреждением не принимались меры по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества, и по уменьшению кредиторской задолженности, не проводился мониторинг (анализ) дебиторской и кредиторской задолженности.

Выявлены нарушения законодательства в сфере закупок. Так, Учреждением не выполнялось надлежащим образом ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов: до 16 июня 2020 года в реестре отсутствовала информация о местонахождении поставщиков, с 17 июня 2020 года реестр не ведется ни Учреждением, ни МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты». Также не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактами; нарушены сроки утверждения и размещения в ЕИС плана-графика на 2020 год (после утверждения Плана ФХД), отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; нарушены сроки оплаты по муниципальным контрактам заказчиком – Учреждением своих обязательств.

По мнению Контрольно-счетной комиссии города Элисты, необходимо внести изменения в Устав Учреждения, исключив цель - «оказание услуг по торговым (ярмарочным) местам, оказание услуг по платным стоянкам» и 2 вида деятельности – «предоставление торговых мест, в том числе на ярмарочных площадях и их содержание», «предоставление мест на платных стоянках для парковки автомобилей», т.к. согласно постановлению Администрации города Элисты от 30.04.2020 г. №690 на соответствующие услуги утверждены тарифы МАУ «Восточный рынок».

Таким образом, можно сделать вывод об отсутствии взаимосвязи между формированием муниципального задания, его изменением, процессом выполнения и отчетности. Фактически не соблюдается четкое разграничение полномочий между учредителем и главным распорядителем, Учреждением, МКУ «Центр учета и отчетности города Элисты».

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания сформирован без учета нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения работ и показателей муниципального задания. Фактически нарушена последовательность действий: вначале утверждено муниципальное задание, затем доведены лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Другими словами, не соотнесены ресурсное обеспечение деятельности Учреждения и реальная потребность в выполнении соответствующих работ (услуг); отсутствует обоснование определения штатной численности работников Учреждения (в 2020 году – 384 штатных единиц), фонда оплаты труда, их полной (неполной) занятости, сезонности работ, трудоемкости работ, производительности труда. Вместе с тем установлены факты неправомерных выплат работникам, нарушения требований трудового законодательства. Одновременно не выполняется надлежащий внутренний финансовый контроль со стороны учредителя.

Следует отметить, что Учреждение администрирует доходы от оказания платных услуг, тарифы на которые были установлены в 2018 году. Установлено, что до настоящего времени Учреждение не воспользовалось возможностью пересмотреть (изменить) тарифы, представив соответствующие документы в Администрацию города Элисты. По мнению Контрольно-счетной комиссии города Элисты, следует рассмотреть данный источник доходов как дополнительный ресурс при определении необходимой численности работников Учреждения для выполнения, например, сезонных или других видов работ.

Общий объем выявленных в ходе проверки финансовых нарушений составил 15 100,8тыс. рублей или 12,14 % от объема проверенных средств (124 395,9 тыс. рублей).