АКТ

п.г.т. Сосьва

На основании поручения Думы Сосьвинского городского округа от 17.05.2018 года и приказа Финансового управления администрации Сосьвинского городского округа № 36 от 25.05.2018 года главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля Финансового управления администрации Сосьвинского городского округа Н.Ю. Цукановой проведена проверка использования средств местного бюджета в Муниципальном автономном учреждении «Эксплуатационно-хозяйственное управление Сосьвинского городского округа» за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года.

Проверка начата 30 мая 2018 года

Окончена 28 июня 2018 года

*Общие сведения об объекте проверки*

Наименование организации: Муниципальное автономное учреждение «Эксплуатационно-хозяйственное управление Сосьвинского городского округа» (далее МАУ «ЭХУ СГО»).

Юридический адрес МАУ «ЭХУ СГО»: 624971, Свердловская область, Серовский район, р.п. Сосьва, ул. Свободы, д.27.

ИНН 6680004554

КПП 668001001

ОГРН 1146680001192

Постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 22.08.2014 года № 824 «О создании Муниципального автономного учреждения «Эксплуатационно-хозяйственное управление Сосьвинского городского округа» было создано МАУ «ЭХУ СГО».

Учредителем МАУ «ЭХУ СГО» и собственником его имущества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Свердловской области является Муниципальное образование Сосьвинский городской округ. Полномочия учредителя и собственника имущества учреждения от имени муниципального образования Сосьвинский городской округ осуществляет администрация Сосьвинского городского округа.

Постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 25.06.2013 года № 498 «Об утверждении порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципального учреждения Сосьвинского городского округа» установлено, что функции и полномочия учредителя в отношении автономного учреждения осуществляются администрацией Сосьвинского городского округа, а также уполномоченным органом «Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, энергетике, транспорту и связи».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, счета в кредитных организациях и лицевые счета, открытые в установленном порядке в Финансовом управлении администрации Сосьвинского городского округа:

- 30903460080 – лицевой счет автономного учреждения;

- 31903460080 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;

- 32903460080 – лицевой счет автономного учреждения по приносящей доход деятельности.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере жилищно–коммунального хозяйства, энергетики, дорожного хозяйства, автотранспортного обслуживания, природопользования, благоустройства и оказания жилищно-коммунальных услуг населению и организациям Сосьвинского городского округа.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Муниципальное задание для учреждения формирует и утверждает учредитель в лице Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи Сосьвинского городского округа в соответствии с постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 25.06.2013 года № 498 «Об утверждении порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципального учреждения Сосьвинского городского округа».

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями и иными нормативными правовыми актами Свердловской области, Уставом Сосьвинского городского округа, приказами учредителя, Уставом МАУ «ЭХУ СГО», утвержденным постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 22.08.2014 года № 824 и локальными актами учреждения.

Правом первой подписи платежных и иных документов, при совершении операций по лицевым счетам с 25.11.2014 года по настоящее время наделен директор МАУ «ЭХУ СГО» Лапенков Ф.А.

За проверяемый период с января по май 2018 года включительно к проверке предоставлены бухгалтерские документы:

1. Штатные расписания на 2018 год;
2. Приказы за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
3. Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
4. Журнал операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
5. Журнал операций № 4 с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
6. Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
7. Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
8. Журнал операций № 8 по прочим операциям за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
9. Журнал операций № 9 по санкционированию за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
10. Оборотные ведомости по материальным запасам, основным средства за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года;
11. Книгу выдачи путевых листов за 2018 год;
12. Журнал регистрации бюджетных обязательств за 2018 год;
13. Карточка учета ЛБО за 2018 год;
14. План-график закупок за 2018 год;
15. Договоры, муниципальные контракты за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018;
16. Реестр закупок, осуществляющих без заключения государственных муниципальных контрактов за 2018 год.

*Проверка правильности расходования денежных средств, полученных за счет приносящей доход деятельности*

Распределение денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществляется в соответствии с Положением «О платных услугах муниципального автономного учреждения «Эксплуатационно-хозяйственное управление Сосьвинского городского округа» (далее Положение о платных услугах) утвержденное 12.01.2015 года директором МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенковым и согласованное Председателем Отраслевого органа администрации Сосьвинского городского округа «Комитет ЖКХ и СЭТС» В.Н. Сысолятиным.

Пунктом 6.3 данного положения установлено, что доходы, полученные от приносящей доход деятельности, распределяются следующим образом:

- не более 60% на оплату труда, включая начисления на выплаты стимулирующего характера;

- не менее 40% на укрепление развитие материально-технической базы учреждения, оплату коммунальных услуг, при превышении лимитов потребительских ресурсов, приобретение инвентаря, предметов хозяйственного назначения, ремонтные работы.

За период с января по май 2018 года доходы полученные от приносящей доход деятельности составили 1 423 943 рубля 57 копеек, в том числе: за январь – 263 455 рублей 20 копеек, за февраль – 266 707 рублей 34 копейки, за март – 252 586 рублей 58 копеек, за апрель – 401 742 рубля 09 копеек, за май – 239 452 рубля 36 копеек.

За счет средств от приносящих доход деятельности за период с января по май 2018 года начислена и выплачена заработная плата работникам МАУ «ЭХУ СГО» на сумму:

- январь 2018 года – 141 784 рубля 28 копеек;

- февраль 2018 года – 176 180 рублей 78 копеек;

- март 2018 года - 180 474 рубля 10 копеек;

- апрель 2018 года – 171 091 рубль 84 копейки;

- май 2018 года – 187 095 рублей 53 копейки.

В нарушение пункта 6.3 Положения о платных услугах сумма начисленной и выплаченной заработной платы работникам МАУ «ЭХУ СГО» составила: за февраль 2018 года – 66%; за март 2018 года – 71,4%; за май 2018 года – 78,1%.

МАУ «ЭХУ СГО» были заключены договора оказания услуг с Горбуновым А.Н. № 77 от 12.02.2018 на сумму 24 700 рублей на оказание услуги по доставке автобусом персонала администрации Сосьвинского городского округа для проведения конференции в количестве 21 человека из п.г.т. Сосьва в город Екатеринбург и № 82 от 12.02.2018 года на сумму 11 700 рублей на оказание услуги по доставке автобусом персонала администрации Сосьвинского городского округа для проведения конференции в количестве 21 человека из г. Екатеринбурга до г. Каменск-Уральский.

Подрядчиком Горбуновым А.Н предъявлены акты выполненных работ от 15.02.2018 (на 19 часов) и 16.02.2018 года (на 9 часов), а заказчиком МАУ «ЭХУ СГО» приняты (акты выполненных работ подписаны директором МАУ «ЭХУ СГО» Лапенковым Ф.А.) и оплачены работы на сумму 36 400 рублей (платежными поручениями от 15.02.2018 № 119 на сумму 21 489 рублей, № 120 на сумму 3 211 рублей, от 16.02.2018 года № 133 на сумму 10 179 рублей, № 134 от 16.02.2018 года на сумму 1 521 рубль).

Встречной проверкой в отдел бухгалтерского учета администрации Сосьвинского городского округа был направлен запрос от 09.06.2018 года

№ 269 о подтверждении командировочных расходах на 21 человек персонала администрации с 14.02.2018 по 16.02.2018 года.

Из пояснительной заведующей отдела бухгалтерского учета администрации Сосьвинского городского округа Т.И. Йокубаускене от 13.06.2018 года № 2332 следует, что командировочные расходы персоналу администрации Сосьвинского городского округа с 14.02.2018 по 16.02.2018 года не выплачивались (пояснительная прилагается).

В МАУ «ЭХУ СГО» был направлен запрос от 13.06.2018 года № 273 о

отсутствии командировочных расходов персоналу администрации с 14.02.2018 по 16.02.2018 года и заключению договоров с Горбуновым А.Н. № 77 от 12.02.2018 года на сумму 24 700 рублей и № 82 от 12.02.2018 года на сумму 11 700 рублей по доставке автобусом персонала администрации Сосьвинского городского округа.

На неоднократные запросы письменное пояснение по данному факту от директора МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенкова не предоставлено.

МАУ «ЭХУ СГО» был заключен договор оказания услуг с ООО «Восточное» № 3/03 от 01.01.2018 года на сумму 1 204 149 рублей 60 копеек по доставке воды автотранспортным средством марки ЗИЛ – 43362 Г6-ОПА-4,9-02 водовозная по объектам п. Восточный.

Подрядчиком ООО «Восточный» предъявлен акт выполненных работ № 11 от 31.01.2018 года на сумму 98 971 рубль 20 копеек (за 240 машины час), а заказчиком МАУ «ЭХУ СГО» приняты (акт выполненных работ подписан директором МАУ «ЭХУ СГО» Лапенковым Ф.А.) и оплачены работы на сумму 98 971 рубль 20 копеек (платежное поручение от 01.03.2018 года № 159 на сумму 98 971 рубль 20 копеек).

В ходе проверки директору МАУ «ЭХУ СГО» Лапенкову Ф.А. и начальнику участка водопроводного канализационного хозяйства п. Восточный Л.И. Газизовой был направлен запрос № 272 от 13.06.2018 года и № 275 от 15.06.2018 года какими подтверждающими документами установлено количество часов работы автотранспортного средства по доставке воды за январь 2018 года в количестве 240 часов.

На данный (неоднократный) запрос письменное пояснение по данному факту и подтверждающие документы работы автотранспортного средства по доставке воды от директора МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенкова и начальника участка п. Восточный Л.И. Газизовой не предоставлено.

*Проверка целевого и эффективного расходования субсидий из бюджета Сосьвинского городского округа на финансовое выполнение муниципального задания на оказание муниципальных слуг*

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения (с учетом дополнительных соглашений от 20.02.2018 года № 15/18, от 29.03.2018 года № 21/18, от 24.04.2018 года № 25/18, от 08.06.2018 года № 32/18), заключенного Отраслевым органом администрации Сосьвинского городского округа «Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, энергетике, транспорту и связи» с МАУ «ЭХУ СГО», предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 36 752 758 рублей 24 копейки, исполнение на момент проверки составило 20 405 962 рубля 01 копейку или 55,5%.

Муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности в Сосьвинском городском округе до 2020 года» утвержденной постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 17.01.2014 года № 4 (в редакции от 27.04.2018 года № 308) подпрограммой «Предоставление субсидий предприятиям ЖКХ Сосьвинского городского округа» на 2018 год утвержден план мероприятий в сумме 34 562 500 рублей, фактически исполнение на 01.06.2018 года составило 18 843 556 рублей 50 копеек или 54,5%.

В плане финансово - хозяйственной деятельности на 2018 год на ремонт котельных утверждено 150 000 рублей, фактически на 01.06.2018 год исполнено 96 864 рубля или 64,5%.

МАУ «ЭХУ СГО» заключили договор оказания услуг от 01.03.2018 года № 144 на ремонт отопительного котла в котельной МБОУ СОШ № 4 р.п. Сосьва на сумму 96 864 рубля.

Обоснование начальной цены договора определено локально сметным расчетам № 11/2018 на сумму 96 864 рубля.

Пунктом 2.4 договора подрядчик обязуется выполнить работу в срок до 31.03.2018 года.

Пунктом 2.3 договора оплата осуществляется путем перечисления денежных средств в течение 15 рабочих дней на основании подписанных актов выполненных работ.

Пунктом 4.2 договора за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, установленных договором стороны, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

31.03.2018 года подрядчиком ООО «Водолей» предъявлен акт выполненных работ формы № КС-2, а заказчиком МАУ «ЭХУ СГО» принят (акт выполненных работ подписан директором МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенковым) и оплачен на сумму 96 864 рубля (платежное поручение от 11.04.2018 года № 342 на сумму 96 864 рубля).

В ходе контрольного мероприятия 31.05.2018 года на основании приказа Финансового управления № 36 от 29.05.2018 года главным специалистом Финансового управления администрации Сосьвинского городского округа Н.Ю. Цукановой, в присутствии комиссии, утвержденной приказом МАУ «ЭХУ СГО» № 84 от 31.05.2018 года «О проведении визуального осмотра и контрольных замеров актов выполненных работ» в составе:

- Лапенкова Ф.А. директор МАУ «ЭХУ СГО»;

- Абрамова А.А. мастер участка МАУ «ЭХУ СГО»;

- Фатьяновой Е.В. руководитель финансово-хозяйственной группы МКУ «ЦБ СГО» осуществлен визуальный осмотр и контрольные замеры выполненных работ по ремонту отопительного котла в котельной МБОУ СОШ № 4 р.п. Сосьва.

Визуальным осмотром и контрольными замерами установлено, что по договору оказания услуг № 144 от 01.03.2018 года работы выполнены в соответствии с актами выполненных работ.

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2017 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Прочие мероприятия по благоустройству» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» были запланированы расходы по очистке тротуаров от снега в р.п. Сосьва, п. Восточный, с. Кошай, с. Романово, п. Пасынок, д. Масловов сумме 50 000 рублей.

На основании договоров с ООО «Макс»: № 99/346 от 06.12.2017 года на сумму 12 600 рублей и № 107/356 от 18.12.2017 года на сумму 37 400 рублей на расчистку тротуаров от снега МАУ «ЭХУ СГО» приобретено бензина АИ-92-5 в количестве 1201,2 литров на сумму 50 000 рублей.

В ходе проверки на основании бухгалтерских документов установлено, что на 01.01.2018 года бензин АИ-92-5 в количестве 1201,2 литра на сумму 50 000 рублей находится на подотчете у Точкарь А.Н.

Директору МАУ «ЭХУ СГО» Лапенкову Ф.А. был направлен запрос № 266 от 08.06.2018 года по какой причине на подотчете у материально ответственного лица находится бензин АИ-92-5 в количестве 1201,2 литра на сумму 50 000 рублей, место нахождение и условия хранения данного остатка.

Из пояснительной директора МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенкова № 281 от 09.07.2018 года установлено, что бензин был закуплен для производства работ по расчистке снега, но в связи с тем, что снег не расчищался, ввиду его отсутствия в зимний период, расход бензина и его списание будут производиться только при условии выполнения работ по расчистке снега (ноябрь-декабрь 2018 года). Хранится данный бензин на складе ООО «Макс» в п. Сосьва в соответствии с договором ответственного хранения (пояснительная прилагается).

На основании бухгалтерских документов данное количество бензина находилась на подотчете у Точкарь А.Н. на 01.02.2018 года, на 01.03.2018 года, на 01.04.2018 года.

На 01.05.2018 года из остатка, находящегося на подотчете у Точкарь А.Н. был заправлен автомобиль Hyundai Santa Fe - 141,440 литров на сумму 5900 рублей 79 копеек (водитель Зуев О.А).

На 01.06.2018 года заправлен автомобиль Chevrolet Niva – 20 литров на сумму 846 рублей 71 копейка (водитель Алексеев В.Л.) и автомобиль УАЗ С-028-У 196 – 20 литров (водитель Мишин А.С.)

Директору МАУ «ЭХУ СГО» Лапенкову Ф.А. был направлен запрос № 271 от 13.06.2018 года по какой причине из остатка бензина на расчистку снега, при отсутствия данных работ были заправлены данные автомобили.

Письменное пояснение по данному факту от директора МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенкова не предоставлено.

На 01.06.2018 года на подотчете у Точкарь А.Н. числится бензина АИ-92-5 в количестве 1019,760 литров на сумму 42 671 рубль 08 копеек.

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2018 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Прочие мероприятия по благоустройству» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» аналогично запланированы расходы по очистке тротуаров от снега в р.п. Сосьва, п. Восточный, с. Кошай, с. Романово, п. Пасынок, д. Маслово сумме 50 000 рублей.

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2018 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Расходы, связанные осуществлением деятельности автономного учреждения» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» были запланированы расходы на приобретение материальных запасов на сумму 5 512 441 рубль 77 копеек (в том числе ГСМ на сумму 2 291 764 рубля 67 копеек), исполнение на 01.06.2018 год составило 4 097 597 рублей 83 копейки или 74,3% (в том числе ГСМ 1 261 050 рублей 33 копейки или ГСМ 55%).

МАУ «ЭХУ СГО» за период с января по май 2018 года заключили договора отпуска нефтепродуктов на АЗС:

с ООО «Макс» на сумму 967 350 рублей 33 копейки:

- № 5/30 от 26.01.2018 год на сумму 98 274 рубля 60 копеек;

- № 8/41 от 30.01.2018 года на сумму 10 416 рублей 94 копейки;

- № 10/62 от 07.02.2018 года на сумму 20 000 рублей;

- № 12/74 от 09.02.2018 года на сумму 50 078 рублей 65 копеек;

- № 11/73 от 09.02.2018 года на сумму 51 855 рублей 80 копеек;

- № 19/124 от 27.02.2018 года на сумму 28 015 рублей 65 копеек;

- № 20/123 от 27.02.2018 года на сумму 80 420 рублей 03 копейки;

- № 23/141 от 12.03.2018 года на сумму 50 472 рубля 89 копеек;

- № 22/142 от 12.03.2018 года на сумму 35 412 рублей 60 копеек;

- № 25/145 от 16.03.2018 года на сумму 41 342 рубля 92 копейки;

- № 28/160 от 23.03.2018 года на сумму 20 390 рублей 82 копейки;

- № 27/161 от 23.03.2018 года на сумму 77 055 рублей 22 копейки;

- № 29/163 от 28.03.2018 года на сумму 34 800 рублей;

- № 34/169 от 30.03.2018 года на сумму 28 921 рубль 26 копеек;

- № 33/168 от 30.03.2018 года на сумму 13 688 рублей 84 копейки;

- № 32/170 от 30.03.2018 года на сумму 1 750 рублей;

- № 36 от 30.03.2018 года на сумму 6 040 рублей 35 копеек;

- № 38/182 от 12.04.2018 года на сумму 41 044 рубля 75 копеек;

- № 42 от 19.04.2018 года н сумму 8 547 рублей;

- № 41/188 от 12.04.2018 года на сумму 21 836 рублей 32 копейки;

- № 46/206 от 28.04.2018 года на сумму 36 162 рубля 97 копеек;

- № 47/205 от 28.04.2018 года на сумму 28 399 рублей 36 копеек;

- № 44/204 от 28.04.2018 года на сумму 14 847 рублей 32 копейки;

- № 48/215 от 14.05.2018 года на сумму 44 534 рубля 72 копейки;

- № 50/217 от 14.05.2018 года на сумму 16 253 рубля 68 копеек;

- № 51/216 от 14.05.2018 года на сумму 5 950 рублей;

- № 56/228 от 14.05.2018 года на сумму 64 880 рублей 44 копейки;

- № 57/227 от 14.05.2018 года на сумму 35 957 рублей 20 копеек.

С ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на сумму 297 000 рублей:

- № 51063597/18 от 09.01.2018 года на сумму 99 000 рублей;

- № 54071723 от 28.04.2018 года на сумму 99 000 рублей;

- № 54071724 от 28.04.2018 года на сумму 99 000 рублей.

Оплата за отпуск нефтепродуктов произведена на сумму 1 261 050 рублей 33 копейки, в том числе ООО «Макс» на сумму 967 350 рублей 33 копейки, ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на сумму 293 700 рублей (платежными поручениями: № 7 от 19.01.2018 года, № 154 от 21.02.2018 года, № 34 от 31.01.2018 года, № 74 от 09.02.2018 года, № 71 от 09.02.2018 года, № 111 от 14.02.2018 года, № 112 от 14.02.2018 года, № 211 от 06.03.2018 года, № 212 от 06.03.2018 года, № 260 от 20.03.2018 года, № 261 от 20.03.2018 года, № 273 от 26.03.2018 года, № 275 от 28.03.2018 года, № 04.04.2018 года, № 321 от 04.04.2018 года, № 320 от 04.04.2018 года, № 319 от 04.04.2018 года, № 317 от 03.04.2018 года, № 351 от 11.04.2018 года, № 390 от 18.04.2018 года, № 398 от 24.04.2018 года, № 409 от 27.04.2018 года, № 421 от 03.05.2018 года, № 422 от 03.05.2018 года, № 504 от 17.05.2018 года, № 505 от 17.05.2018 года, № 527 от 29.05.2018 года, № 529 от 29.05.2018 года, № 519 от 23.05.2018 года, № 420 от 03.05.2018 года, № 520 от 23.05.2018 года).

На основании бухгалтерских документов установлено, что на балансе МАУ «ЭХУ СГО» находятся автомобили:

- УАЗ -3741 с. Кошай (водитель Ворошилов);

- Машина вакуумная Камаз КО-505А (водитель Казаков);

- Бульдозер ДЗ-171 (без водителя);

- Машина вакуумная Камаз КО-505А (водитель Шатунов);

- Мусоровоз с задней погрузкой КО-440 (водитель Телевной);

- Трактор ДТ-75 (не эксплуатируется);

- Трактор Беларусь (водитель Репин);

- Трактор К700А (п. Восточный) (не эксплуатируется);

- Фронтальный погрузчик (водитель Волков);

- Экскаватор ЭО-32211А (не эксплуатируется);

- Трактор К700А п. Восточный (не эксплуатируется);

- ГАЗ 3221пассажирское транспортное средство (водитель Горбунов);

- Автобус КАВЗ 397653 (не эксплуатируется);

- автобус ПАЗ-32053 (не эксплуатируется);

- Автогрейдер ГС-14.02 (водитель Улашов);

- Автогрейдер ДЗ-122 Б-7 (водитель Корякин);

- автомобиль Шеврале – Нива п. Восточный (не эксплуатируется);

- автомобиль Шеврале-Нива (водитель Алексеев);

- автомобиль HYUNDAI SANTA FE (водитель Зуев);

- автомобиль KIA XM FL (Sorento) (водитель Пинчук);

- ГАЗ -3307 (с. Кошай) (не эксплуатируется);

- УАЗ -22069 (водитель Мишин);

- УАЗ -31519 с. Романово (водитель Романов);

- RENAULT DUST (водитель Плотников);

- ГАЗ – 53 (водитель Сугак).

В ходе проверки установлено, что списание ГСМ производится на основании приказов МАУ «ЭХУ СГО» № 35 от 17.04.2017 года, № 36 от 17.04.2017 года, № 58 от 16.04.2018 года, № 59 от 10.04.2018 года, № 60 от 16.04.2018 года, № 61 от 16.04.2018 года, № 62 от 16.04.2018 года, № 63 от 16.04.2018 года, № 59 от 16.04.2018 года «Об установлении летней нормы расхода топлива», (без №) от 01.01.2017 года «Об установлении нормы расхода смазочных материалов», № 37 от 27.02.2018 года, № 25 от 01.01.2018 года, № 113 от 01.11.2017 года, № 114 от 01.11.2017 года, № 58 от 10.04.2018 года «Об установлении зимней нормы расходов топлива» в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов, утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 год № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Норм расхода топлива и смазочных материалов в автомобильном транспорте».

Списание ГСМ производиться согласно заполненным путевым листам. Путевой лист в МАУ «ЭХУ СГО» выписывается в одном экземпляре, срок действия один день.

**Заполнение путевых листов производится в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов.**

На 01.06.2018 года остатки ГСМ у подотчетных лиц составили:

- Шеврале-Нива (водитель Алексеев) бензин АИ-92-15,480 литров на сумму 625 рублей 14 копеек;

- УАЗ -3741 с. Кошай (водитель Ворошилов) бензин АИ-92-7,290 литров на сумму 294 рубля 40 копеек;

- ГАЗ 3221пассажирское транспортное средство (водитель Горбунов) бензин АИ-92-11,450 литров на сумму 462 рубля 40 копеек;

- HYUNDAI SANTA FE (водитель Зуев) бензин АИ-92-21,300 литров на сумму 860 рублей 18 копеек;

- УАЗ -22069 (водитель Мишин) бензин АИ-92-28,100 литров на сумму 1134 рубля 79 копеек;

- KIA XM FL (Sorento) (водитель Пинчук) бензин АИ-92-15,510 литров на сумму 626 рублей 35 копеек;

- RENAULT DUST (водитель Плотников) бензин АИ-92-71,100 литров на сумму 2871 рубль 29 копеек;

- УАЗ -31519 с. Романово (водитель Романов) бензин АИ-92-4,420 литров на сумму 178 рублей 50 копеек;

- ГАЗ – 53 (водитель Сугак) бензин АИ-92-88,060 литров на сумму 3 556 рублей 21 копейка;

Итого на 01.06.2018 года на остатках у подотчетных лиц находится бензин АИ-92 - 262,71 литра на сумму 10 609 рублей 26 копеек.

Установлено, что на балансе МАУ «ЭХУ СГО» находятся:

- Мусоровоз с задней погрузкой КО-440 (водитель Телевной);

- Машина вакуумная Камаз КО-505А (водитель Казаков);

- Машина вакуумная Камаз КО-505А (водитель Шатунов).

Данные машины на основании пункта 3.2.4 Положения о платных услугах МАУ «ЭХУ» СГО» от 12.01.2015 года оказывают платные услуги организациям и физическим лицам и содержание данных машин осуществляется за счет денежных средств, полученных за счет приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что данные машины обслуживались на счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Так за период с 01.01.2018 года по 01.06.2018 года на содержание данных машин израсходовано 60 511 рублей 99 копеек.

-бензин АИ-95 11,320- 251,32 литра на сумму 10 222 рубля 12 копейка;

-дизтопливо – 1132,24 литров на сумму 49 960 рублей 69 копеек;

- масло гидравлическое ВМГЗ 5 литров на сумму 329 рублей 18 копеек.

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2018 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Прочие мероприятия по благоустройству» по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» были запланированы расходы на приобретение материалов для информационных стендов в Сосьвинском городском округе на сумму 149 680 рублей, исполнение на 01.06.018 года составило 97 400 рублей, или 65%.

МАУ «ЭХУ СГО» заключили договор от 12.03.2018 года № 138 с ООО ПО «МКМС» на изготовление информационных стендов в количестве 10 штук на сумму 97 400 рублей.

Пунктом 3.1 договора изготовление изделий составляет 14 календарных дней с даты совершения авансового платежа в размере 30% от общей стоимости договора.

Пунктом 2.4 договора оплата в размере 30% осуществляется в течение 5 банковских дней со дня подписания договора. Оставшиеся 70% после уведомления о готовности товара к отгрузке.

Пунктом 3.3 датой поставки считается дата подписания сторонами акта выполненных работ.

Пунктом 5.1 договора за неисполнение или ненадлежащее обязательств п договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проверки установлено, что акт выполненных работ № 298 от 12.03.2018 года подписан директором МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенковым.

Оплата произведена платежным поручением от 20.03.2018 года № 259 на сумму 29220 рублей (30% от суммы договора) и № 470 от 08.05.2018 года на сумму 68 180 рублей (70% от суммы договора).

В нарушение пункта 2.5 договора заказчиком нарушены сроки оплаты на 58 календарных дня (с 12.03.2018 по 07.05.2018 года).

Данный факт мог привести к дополнительным расходам из бюджета Сосьвинского городского округа на уплату неустойки за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств по заключенному договору.

В ходе проверки установлено, что приобретенные информационные стенды в количестве 10 штук хранятся в гаражном боксе, и не используются по назначению.

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2018 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Благоустройство уличное освещение» по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» были запланированы расходы на электроснабжение на сумму 3 700 000 рублей, исполнение на 01.06.2018 года составило 1 602 727 рублей 72 копеек или 43,3%.

На выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Расходы связанные с осуществлением деятельности автономного учреждения» по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» были запланированы расходы на электроснабжение на сумму 2 645 070 рублей 90 копеек, исполнение составило 2 059 665 рублей 23 копейки, или 77,8%.

МАУ «ЭХУ СГО» заключили договор от 09.01.2018 года № 77721/34 с ОАО «Энергосбыт Плюс» на подачу электрической энергии на сумму 6 300 000 рублей.

Пунктами 2.4.1 и 4.1 договора установлено, что определение объемов покупки электрической энергии осуществляется с использованием приборов учета, согласно приложению № 2 (уличное освещение) и приложению № 3 (основное).

За период с 01.01.2018 года по 01.06.2018 года ОАО «Энергосбыт Плюс» предъявлены счета фактуры на общую сумму 3 662 рубля 93 копейки, в том числе:

- уличное освещение на сумму 1 602 727 рублей 72 копейки;

- основное освещение на сумму 2 059 665 рублей 23 копейки.

Платежными поручениями: № 156 от 21.02.2016 года на сумму 285 868 рублей 09 копеек, № 318 от 03.04.2018 года на сумму 220 497 рублей 44 копейки, № 399 от 25.04.2018 года на сумму 500 000 рублей, № 472 от 08.05.2018 года на сумму 763 791 рубль 83 копейки, № 493 от 15.05.2018 года на сумму 289 507 рублей 87 копеек. Итого на сумму 2 059 665 рублей 23 копейки оплачено основные объемы электрической энергии.

Платежными поручениями: № 155 от 21.02.2018 года на сумму 361 052 рубля 58 копеек, № 258 от 20.03.2018 года на сумму 492 038 рублей 40 копеек, № 369 от 17.04.2018 года на сумму 428 471 рубль 89 копеек, № 492 от 15.05.2018 года на сумму 321 165 рубля 83 копейки. Итого на сумму 1 602 727 рублей 70 копеек оплачено электрической энергии за уличное освещение.

В ходе проверки установлено, что в акте № 3 от 31.03.2018 года к счету фактуре № 0018981/0442 от 31.03.2018 года предъявлены и оплачены объемы потребляемой электрической энергии (основной) в количестве 177 489 кВт (насосная станция 3 п. Восточный – 50 600 кВт, насосная станция 1,2 п. Восточный – 99 707 кВт, колонки п. Восточный- 27 179 кВт) на сумму 981 400 рублей 14 копеек.

В акте № 4 от 30.04.2018 года к счету фактуре № 0027498/0442 от 30.04.2018 года предъявлены и оплачены объемы потребляемой электрической энергии (основной) в количестве 1 801 кВт (колонки п. Восточный) на сумму 11 342 рубля 64 копейки.

Всего 179 290 кВт на сумму 992 742 рубля 78 копеек.

Данные объекты не предусмотрены при формировании муниципального задания и отсутствуют в приложении № 3 к договору от 09.01.2018 года № 77721/34 с ОАО «Энергосбыт Плюс».

В плане финансово - хозяйственной деятельности МАУ «ЭХУ СГО» на 2018 год на выполнение муниципального задания по муниципальной услуге «Расходы связанные с осуществлением деятельности автономного учреждения» по КОСГУ 211 «Заработная плата» были запланированы расходы на оплату труда на сумму 12 277 868 рублей 62 копейки, исполнение на 01.06.018 года составило 6 937 335 рублей 46 копеек, или 56,5%.

Заработная плата начисляется в соответствии с Положением «Об оплате труда работников автономного учреждения «Эксплуатационное – хозяйственное управление Сосьвинского городского округа», утвержденным постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 30.12.2014 года № 1185 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Эксплуатационное – хозяйственное управление Сосьвинского городского округа» (далее - Положение № 1185) и Положением «Об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных администрации Сосьвинского городского округа и Отраслевому органу администрации Сосьвинского городского округа «Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, энергетике, транспорту и связи» утвержденное постановлением администрации Сосьвинского городского округа от 06.08.2015 года № 643 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных администрации Сосьвинского городского округа и Отраслевому органу администрации Сосьинского городского округа «Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, энергетике, транспорту и связи» (далее - Положение № 643).

Штатное расписание на 2018 год утверждено директором МАУ «ЭХУ СГО» Ф.А. Лапенковым и согласовано с исполняющим обязанности председателя Отраслевого органа администрации Сосьвинского городского округа «Комитет по ЖКХ СЭТиС» И.П. Дядечкиной в пределах утвержденного фонда оплаты труда и составило – 98,5 штатных единиц, в том числе управление - 3 штатных единицы, водители - 17 штатных единиц, младший обслуживающий персонал - 51 штатная единица, технический обслуживающий персонал – 4,5 штатных единиц, обслуживающий персонал ООО «Восточное» - 23 штатных единиц.

Пунктом 10 Положения № 1185 установлено, что система оплаты труда работников МАУ «ЭХУ СГО» устанавливается с учетом:

- размер оклада (единый тарификационный-квалификационный справочник профессий рабочий, руководителей специалистов и служащих);

- перечня выплат компенсационного характера (выплаты за работу в сельской местности, в условиях, отклоняющихся от нормальных);

- перечня выплат стимулирующего характера (за интенсивность и высокие результаты работы в размере до 50% от оклада, за стаж непрерывной работы, выслугу лет до 30 % от оклада, за качество выполняемых работ в размере до 35% от оклада, премиальные выплаты до 25% от оклада).

- персонально повышающий коэффициент.

В ходе проверки установлено, что на основании приказов МАУ «ЭХУ СГО»

«О выплате материальной помощи» за период с 01.01.2018 года по 31.05.2018 года начислено и выплачено 22 325 рублей.

На основании приказов МАУ «ЭХУ СГО» «О размере повышающего коэффициента» за период с 01.01.2018 по 31.05.2018 года начислено и выплачено 2 536 282 рубля 58 копеек.

На основании приказов МАУ «ЭХУ СГО» «О стимулирующих выплат» за период с 01.01.2018 по 31.05.2018 года начислено и выплачено 2 069 153 рубля 14 копеек, в том числе:

- премиальные выплаты 25% - 485 528 рублей 88 копеек;

- за качество выполняемой работы 35% - 597 372 рубля 84 копейки;

- за интенсивность и высокие результаты работы 50% - 851 007 рублей 16 копеек;

- за стаж работы – 135 244 рубля 26 копеек.

Приказом МАУ «ЭХУ СГО» от 16.05.2017 года № 145-лс «О приеме работника на работу» по внешнему совместительству была принята в МАУ «ЭХУ СГО» Лапенкова И.И. на должность «инженер по реализации услуг» на 0,5 ставки.

Заработная плата за период с 16.05.2017 по 31.12.2017 года с учетом районного коэффициента была начислена и выплачена Лапенковой И.И. в размере 91 565 рублей 72 копейки. За период с 01.01.2018 по 01.06.2018 года в размере 62 312 рублей 62 копейки.

В ходе встречной проверки было установлено, что Лапенкова И.И. с 31.12.2011 года осуществляет свою трудовую деятельность по основному месту работы в МКУ «УГЗ и ХО СГО» в должности «старший инспектор» на 1 ставку. Работнику установлен режим рабочего времени:

- понедельник-четверг с 08.00 часов до 17.15 часов;

- пятница с 08.00 часов до 16.00 часов.

Суббота и воскресенье являются общими выходными днями (пояснительная от МКУ «УГЗ и ХО СГО» от 25.06.2018 года № 209 прилагается).

Финансовым управлением администрации Сосьвинского городского округа был направлен запрос в адрес Лапенковой И.И. для письменного пояснения в какое временя Лапенковой И.И. осуществляется трудовая деятельность на условиях внешнего совместительства по должности «инженер по реализации услуг» в МАУ «ЭХУ СГО».

В пояснительной Лапенкова И.И. указала, что осуществляет свою трудовую деятельность на 0,5 ставки как внешний совместитель по должности «инженер по реализации услуг» в МАУ «ЭХУ СГО» ежедневно с 17-30 до 21-30 часов кроме субботы и воскресенья (пояснительная прилагается).

Должностной инструкцией по должности «инженер по реализации услуг» утвержденной директором МАУ «ЭХУ СГО» Лапенковым Ф.А. от 04.05.2018 года установлено, что «инженер по реализации услуг»:

- проводит прием граждан, готовит ответы по вопросам оказания платных услуг;

- проводит вводный и первичный инструктаж работникам, устраивающим в МАУ «ЭХУ СГО»;

- участвует в работе аттестационных комиссий при проверке знаний требований охраны труда, промышленной, пожарной и экологической безопасности у работников МАУ «ЭХУ СГО»;

- разрабатывает программы инструктажей, обучения; доводит их до сведения работников МАУ «ЭХУ СГО»;

- совместно со специалистом по кадрам формирует «Заявку по обучение рабочих и специалистов МАУ «ЭХУ СГО»;

-осуществляет контроль качества поступивших на склад специальной одежды, спецобуви, первичных средств пожаротушения;

- участвует в комиссии по расследованию несчастных случаев, причин и обстоятельств;

- выезжает на место пришествия, изучает причины и обстоятельства возникновения несчастного случая;

- готовит извещения, проекты приказов, протоколы опроса, осмотра места происшествия;

- своевременно формирует в установленном порядке отчеты по охране труда, пожарной безопасности;

- обеспечивает контроль за соблюдением работниками требований охраны труда, промышленной, пожарной безопасности и экологии при производстве работ;

- осуществляет систематический контроль и проверки в части выполнения ими требований нормативных документов по вопросам охраны труда;

- осуществляет планирование пожарно-профилактической работы в организации;

- обеспечивает проведение противопожарных мероприятий, предусмотренных правилами, нормами и стандартами на строительные работы;

- осуществляет контроль за исправным техническим состоянием средств пожарной автоматики, установок оповещения персонала при пожаре;

- проводит занятия, инструктажи по пожарно-техническому минимуму с персоналом, по предупреждению и тушению возможных пожаров;

- выполняет отдельные служебные поручения директора учреждения.

Правилами внутреннего трудового распорядка МАУ «ЭХУ СГО» от 31.12.2014 года установлен режим рабочего времени учреждения:

- понедельник-четверг с 08.00 часов до 17.15 часов;

- пятница с 08.00 часов до 16.00 часов.

Суббота и воскресенье являются общими выходными днями.

Вышеуказанные должностные обязанности по должности «инженер по реализации услуг» на условиях внешнего совместительства в период с 17-30 до 21-30 часов ежедневно, кроме выходных дней, фактически не могут быть выполнены Лапенковой И.И. в связи с окончанием рабочего времени в МАУ «ЭХУ СГО» в 17-15 часов и отсутствием работников МАУ «ЭХУ СГО» на рабочих местах.

Главный специалист отдела

бухгалтерского учета и финансового

контроля Финансового управления

администрации СГО Н.Ю. Цуканова

Копию акта получил

(Ф.И.О., должность, подпись, дата получения)