

**Информация о результатах ревизии  
финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального бюджетного учреждения  
городского округа Тольятти «Зеленстрой»  
за период с 01.01.2014 года по 31.08.2015 года.**

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 г. № 4915-п/1, во исполнение п. 12 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 г. № 4483-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 02.09.2015 № 6309-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти «Зеленстрой» за период с 01.01.2014 г. по 31.08.2015 г. (далее по тексту – МБУ «Зеленстрой» или Учреждение).

Учредителем МБУ «Зеленстрой» является муниципальное образование – городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти.

В ревизуемом периоде Учреждение *фактически* осуществляло основные виды деятельности в соответствии с перечнем услуг, установленным муниципальным заданием (содержание объектов озеленения; содержание и ремонт садово-парковых дорожек; установка и ремонт малых архитектурных форм; содержание автодорог; подготовка мест проведения праздничных мероприятий), а также платные услуги, относящиеся к основным видам деятельности (валка и обрезка деревьев, содержание объектов озеленения) и иные виды деятельности по оказанию транспортных услуг. Кроме того, Учреждением мае - июне 2015 года оказывались услуги по переработке веток и деревоотходов. Вид деятельности переработка веток и деревоотходов не был предусмотрен Уставом в данном периоде. Изменения в Устав по видам деятельности внесены в августе 2015 года.

Обревисовано финансовых средств всего за проверяемый период – **188 491,6 тыс. руб.**, в том числе за 2014 год – **117 885,4 тыс. руб.**, за январь - август 2015 года – **70 606,2 тыс. руб.**, из них:

- бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) - **186 959,3 тыс. руб.** (в том числе: за 2014 год – 116 850,3 тыс. руб., за январь-август 2015 года – 70 109,0 тыс. руб.);
- средств от приносящей доход деятельности – **1 532,3 тыс. руб.** (в том числе: за 2014 год – 1 035,1 тыс. руб., за январь-август 2015 года – 497,2 тыс. руб.).

Проверкой расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, установлено, что Учреждению

утверждены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг:

- на 2014 год в общей сумме 102 144,0 тыс. руб. постановлением мэрии городского округа Тольятти от 31.01.2014 № 274-п/1 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением городского округа Тольятти «Зеленстрой», находящимся в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства мэрии, на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» с учетом изменений (далее по тексту - постановление мэрии городского округа Тольятти от 31.01.2014 № 274 – п/1), в том числе:

- 33 263,0 тыс. руб. – на содержание объектов озеленения, уход за молодыми посадками, содержание объектов ландшафтной архитектуры;
- 57 680,0 тыс. руб. – на содержание садово-парковых дорожек;
- 2 416,0 тыс. руб. – на установку и ремонт малых архитектурных форм на территории общего пользования;
- 140,0 тыс. руб. – на подготовку мест для проведения праздничных мероприятий;
- 8 645,0 тыс. руб. – на содержание автодорог;

- на 2015 год в сумме 101 265,0 тыс. руб. постановлением мэрии городского округа Тольятти от 29.01.2015 № 187 - п/1 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением городского округа Тольятти «Зеленстрой», находящимся в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства мэрии, на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с учетом изменений (далее по тексту - постановление мэрии городского округа Тольятти от 29.01.2015 № 187 – п/1), в том числе:

- 28 100,0 тыс. руб. – на содержание объектов озеленения, уход за молодыми посадками, содержание объектов ландшафтной архитектуры;
- 59 812,0 тыс. руб. – на содержание садово-парковых дорожек;
- 1 309,0 тыс. руб. – на установку и ремонт малых архитектурных форм на территории общего пользования;
- 2 660,0 тыс. руб. – на подготовку мест для проведения праздничных мероприятий;
- 8 384,0 тыс. руб. – на содержание автодорог;
- 1 000,0 тыс. руб. – на озеленение территорий.

Важно отметить, что муниципальные задания на оказание муниципальных услуг на 2014 и 2015 годы *не содержат* перечни объектов по каждому наименованию муниципальной работы, включенной в графу «Содержание работы».

В связи с этим, контрольно-ревизионным отделом направлялся запрос в департамент городского хозяйства мэрии о предоставлении перечня обслуживаемых МБУ «Зеленстрой» объектов (с указанием адресов местонахождения) по каждому наименованию муниципальной работы, включенных в графу «Содержание работы» в муниципальных заданиях на 2014-2015 годы.

Полученные *в электронном виде*, не утвержденные руководителем департамента городского хозяйства, Перечни к муниципальному заданию на

оказание муниципальных услуг на 2014 и 2015 годы (далее по тексту – Перечни на 2014 или 2015 годы), проанализированы и установлено, что в Перечнях не по всем наименованиям муниципальных работ указаны адреса местонахождения обслуживаемых объектов. Так, в Перечне на 2014 и 2015 годы, не расшифрованы (отсутствуют) объекты в количестве 450 штук, определенные муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг на 2014 год, по которым запланировано проведение установки и ремонта малых архитектурных форм (далее МАФ). Пояснения по отсутствию запрашиваемой информации департаментом городского хозяйства не представлены.

Из пояснений главного инженера МБУ «Зеленстрой» по вопросу формирования муниципального задания по виду работы «Установка и ремонт малых архитектурных форм» следует, что департаментом городского хозяйства мэрии при формировании муниципального задания в объем финансирования на данный вид услуги включалась предполагаемая сумма затрат на предполагаемые объемные показатели, не подтвержденная расчетами.

Проверкой Отчета о выполнении муниципального задания за 2014 год (далее по тексту – Отчет за 2014 год) установлено, что объёмные показатели муниципального задания по муниципальной услуге «Ремонт малых архитектурных форм» выполнены на 57,33%. Муниципальным заданием утвержден ремонт МАФ в количестве 450 штук на общую сумму 1 582,5 тыс. руб., фактически в 2014 году МБУ «Зеленстрой» произвел ремонт МАФ в количестве 258 штук, то есть меньше на 192 штуки, чем определено муниципальным заданием.

Таким образом, МБУ «Зеленстрой», получив средства Субсидии в размере 1 582,5 тыс. руб. и направив их на ремонт МАФ в количестве 258 шт., превысило плановые расчетно-нормативные затраты на единицу муниципальной услуги «Ремонт МАФ» на 2,61 руб. (справочно: согласно представленному департаментом городского хозяйства мэрии Расчету норматива затрат на оказание единицы муниципальной услуги по МБУ «Зеленстрой» в 2014 году плановые расчетно-нормативные затраты на единицу муниципальной услуги «Ремонт МАФ» для Учреждения установлены в сумме 3,52 тыс. руб. с объемом муниципальной услуги 450 шт., фактические затраты составили 6,13 руб.).

Согласно условиям Соглашения от 06.02.2014 № 431-дг/4.1-0 Учреждение обязано своевременно информировать Учредителя об изменениях условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение объема Субсидии, а Учредитель вправе изменять объем Субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Согласно пояснениям главного инженера МБУ «Зеленстрой» работы по ремонту МАФ в 2014 году были выполнены в пределах средств, предусмотренных муниципальным заданием, об изменении условий

выполнения работ ГРБС был извещён в письменной форме (исх. № 248 от 09.06.2014).

Из вышеизложенного следует, что Учредитель в лице департамента городского хозяйства мэрии был проинформирован об изменениях условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), однако, не скорректировал муниципальное задание и не изменил объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Кроме того, департамент городского хозяйства мэрии, получив Отчет по выполнению муниципального задания за 2014 год по отрасли ЖКХ, направленный МБУ «Зеленстрой», был *осведомлен* о выполнении муниципального задания по муниципальной услуге «Ремонт МАФ» по объему меньше, чем предусмотрено муниципальным заданием, но с финансовыми затратами в сумме, определенной муниципальным заданием.

Согласно Соглашению от 06.02.2014 № 431-дг/4.1-0, в случаях выявления Учредителем фактического исполнения Учреждением муниципального задания меньше по объему, чем это предусмотрено указанным муниципальным заданием осуществляется возврат Субсидии по требованию о возврате в бюджет городского округа суммы Субсидии в части неисполнения муниципального задания или суммы Субсидии, использованной не по целевому назначению.

Требование о возврате в бюджет городского округа Тольятти суммы Субсидии в части неисполнения муниципального задания Учреждению департаментом городского хозяйства мэрии направлено не было, соответственно, возврат денежных средств в сумме 674,3 тыс. руб. (1582,5-258\*3,52) МБУ «Зеленстрой» в бюджет городского округа Тольятти не произведен.

Следует также отметить, что возврат Субсидии осуществляется в случаях несоответствия *требованиям к качеству* оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенным в муниципальном задании.

Осуществление контроля за исполнением муниципального задания Постановлениями мэрии городского округа Тольятти от 31.01.2014 № 274 – п/1, от 29.01.2015 № 187 – п/1 возложено на департамент городского хозяйства. Одной из форм контроля являются «комиссионные проверки совместно с представителями территориальных органов мэрии».

Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде специалистами отделов территориального мониторинга УЖКХ администраций Центрального, Комсомольского и Автозаводского районов совместно с представителями МБУ «Зеленстрой» осуществлялась проверка качества выполнения работ, по итогам которых составлялись Акты. В некоторых Актах имелись замечания по качеству выполненных работ, но не указывались объемы работ, выполненных некачественно. Акты по устранению замечаний в ходе ревизии Учреждением не представлены.

Однако, Постановлениями мэрии городского округа Тольятти от 31.01.2014 № 274 – п/1, от 29.01.2015 № 187 – п/1 требования (критерии) к качеству оказания муниципальных услуг (работ) не определены, поэтому произвести перерасчёт объёма субсидий для возврата в бюджет городского

округа денежных средств за некачественно выполненные объемы работ и несоответствие требованиям к качеству оказания муниципальных услуг (выполнения работ) не предоставляется возможным.

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период фактически из бюджета городского округа Тольятти Учреждению перечислено субсидий:

- за 2014 год в общей сумме 115 785,1 тыс. руб., в том числе:
  - 101 999,0 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания;
  - 13 786,1 тыс. руб. - субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением им муниципального задания, за исключением бюджетных инвестиций (далее по тексту – субсидии на иные цели).
- за январь- август 2015 года в общей сумме 68 443,5 тыс. руб., в том числе:
  - 61 062,0 тыс. руб. - субсидии на выполнение муниципального задания.
  - 7 381,5 тыс. руб. – субсидии на иные цели.

Кассовое исполнение расходов Учреждением составило:

- за 2014 год в общей сумме 116 850,3 тыс. руб., в том числе:
  - 103 064,2 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания;
  - 13 786,1 тыс. руб. - на иные цели.
- за январь-август 2015 года в общей сумме 70 109,0 тыс. руб., в том числе:
  - 62 737,6 тыс. руб. – на выполнение муниципального задания;
  - 7 371,4 тыс. руб. – на иные цели.

Доходы от приносящей доход и иной деятельности сложились за счёт выполнения работ по обрезке и валке деревьев, устройству газонов, посадке деревьев, уходу за молодыми посадками, переработке веток и деревоотходов, прочих поступлений (поступления от штрафов, пеней, налога на прибыль, НДС).

Согласно данным Отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период доходы от приносящей доход деятельности составили:

- за 2014 год в общей сумме 1 202,1 тыс. руб.;
- за январь - август 2015 года в общей сумме 565,0 тыс. руб.

Проверкой получения средств от приносящей доход деятельности установлено необоснованное получение дохода от платных услуг по переработке веток и деревоотходов в сумме 187,3 тыс. руб., так как данный вид услуги не предусмотрен Уставом МБУ «Зеленстрой» и Постановлением от 20.11.2014 № 4354-п/1 «Об установлении платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения «Зеленстрой», находящегося в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти, предусмотренным его уставом, для физических и юридических лиц, оказываемых им сверх установленного муниципального задания в 2015 году».

Кассовое исполнение расходов от приносящей доход деятельности сложилось:

- за 2014 год в сумме 1 035,1 тыс. руб.;

- за январь- август 2015 года в сумме 497,2 тыс. руб.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формировался за счет бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания) и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Фактические расходы на оплату труда за 2014 год составили 60 574,8 тыс. руб., за январь-август 2015 года – 39 654,0 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 182,0 единицы, за январь-август 2015 года – 204,0 единицы.

В 2015 году произошло увеличение сезонных работников в связи с изменением в штатном расписании на 2015 год в части численности постоянных и сезонных работников по участку озеленения (количество постоянных работников уменьшено на 66 ед., количество сезонных работников увеличено на 70 ед.).

Количество вакантных ставок в Учреждении составило по состоянию: на 01.01.2014 года 101 ед. (33,8% от количества штатных единиц с учётом сезонных - 19 ед.), на 01.01.2015 – 10,5 ед. (3,4 % от количества штатных единиц, с учётом сезонных - 89 ед.), на 01.09.2015 года – 90,5 ед. (29,5 % от количества штатных единиц с учётом сезонных - 89 ед.).

В связи с наличием вакантных ставок, в Учреждении формировалась экономия по ФОТ, которая направлялась на выплаты, не связанные с результатами трудовой деятельности (на премии, на оказание единовременной материальной помощи на оздоровление при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск, при рождении ребенка, в связи с уходом на пенсию и т.д.) согласно Положению.

Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 27,7 тыс. руб., за январь-август 2015 года – 24,4 тыс. руб.

Согласно данным, отраженным в отчетности Учреждения, общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.09.2015 составила в общей сумме 113,3 тыс. руб. (по выполненным работам (услугам)), общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.09.2015 составила 5 081,4 тыс. руб. (по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по арендной плате).

Дебиторская и кредиторская задолженности, числящиеся за контрагентами, являются текущими, за исключением дебиторской задолженности в сумме 13,5 тыс. руб. по доходам от оказания платных услуг ООО «СтройРосс».

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.01.2014 по 31.08.2015 установлены нарушения на сумму 8 725,3 тыс. руб., в том числе:

- излишне начислены и выплачены:
  - 206,3 тыс. руб. – неправомерно начислена премия, по итогам работы за месяц (административно-управленческому персоналу);
  - 45,3 тыс. руб. - неправомерно начислена заработная плата с оклада, непредусмотренного трудовым договором (дополнительным соглашением);
  - 32,8 тыс. руб. - неправомерно начисленные ежемесячные доплаты за выслугу лет работникам;

- 85,9 тыс. руб. - неправомерно начисленные страховые взносы на суммы неправомерно начисленной заработной платы (премий, доплат);

- допускались нарушения трудового законодательства:

- в нарушение ст.ст. 51, 72 ТК РФ и п. 5.4 трудового договора от 01.02.2013 № 02 изменения и дополнения в трудовой договор Вилковой И.Ф. не оформлены дополнительным соглашением в письменной форме. Нарушение устранено, дополнительное соглашение с ведущим бухгалтером Вилковой И.Ф. заключено (от 05.10.2015 № б/н);

- утеряны трудовые договоры на работников Учреждения: главного бухгалтера, начальника планово-экономического отдела, главного инженера, экономиста I категории;

- допускались нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

- 1 747,5 тыс. руб. - в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (в ред. от 26.10.2012 № 139), Учреждением допущено расхождение между отчетными данными формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и учетными данными (оборотно-сальдовой ведомостью);

- 187,3 тыс. руб. - необоснованно получен доход от платных услуг (переработка веток и деревоотходов) в нарушение п.п. 2.5, 2.7 Устава МБУ «Зеленстрой» и Положения мэрии городского округа Тольятти от 21.02.2014 № 526 – п/1 «Об установлении платы за оказание услуг (выполнение работ), ...оказываемых сверх установленного муниципального задания в 2014 году»;

- (-)13,5 тыс. руб. - своевременно не востребована задолженность с ООО «СтройРосс» за оказанные услуги, что привело возникновению просроченной дебиторской задолженности;

- 8,8 тыс. руб. – в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением производилось несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни;

- 196,2 тыс. руб. - неэффективное использование имущества (бензопил) и нецелесообразность произведенных расходов за счет средств бюджета на приобретение имущества при отсутствии реальной потребности.

Кроме того, по данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2014 года числилось оборудование «Передвижная рубильная машина DC-70» (инв. № 2012120003) балансовой стоимостью 3 412,5 тыс. руб., которое также длительно не использовалось в деятельности Учреждения (до мая 2015 года) в связи с отсутствием вида деятельности «Переработка веток и деревоотходов».

- в нарушение п.118 Инструкции № 157н учет строительных материалов (пиломатериалов, краски и т.п.) осуществлялся на субсчете 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало на субсчете 105.34 «Строительные материалы».

- 312,4 тыс. руб. - в нарушение п. 99 Инструкции 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, утверждённой приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция № 157н) не отражено в бухгалтерском учёте на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» телематическое оборудование (трекеры - 35 шт.). Нарушение устранено.

- 16,7 тыс. руб. - в нарушение п.п. 23, 38 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете Учреждения на счете 101.00 «Основные средства» не отражены металлические стеллажи как объекты основных средств. Нарушение устранено.

- в нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157н в учетной политике Учреждения, утвержденной приказом директора от 31.12.2013 № 200 «Об утверждении учетной политики», порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов по ГСМ для отражения в бухгалтерском учете не определены;

- допускались нарушения применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- 5 362, 4 тыс. руб. – в нарушение п. 16 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ занижен совокупный годовой объём закупок (далее СГОЗ) за 2014 год, отражённый в Плане-графике на 2014 год, т.е. в нарушение ч.3 ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ информация о СГОЗ, размещённая на сайте госзакупок является недостоверной;

- 510,2 тыс. руб. – в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением производилось несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни;

- в нарушение Положения о порядке согласования сделок, совершаемых муниципальным (казённым, бюджетным, автономным) учреждением городского округа Тольятти, утверждённым постановлением мэрии городского округа Тольятти от 19.07.2012 № 2074-п/1, Учреждением не направлялся пакет документов в мэрию городского округа Тольятти для получения согласия на совершение крупной сделки для закупки бензина и дизельного топлива на сумму 5 259,7 тыс. руб. (фактически закупка осуществлена на сумму 4 460,6 тыс. руб. по контракту от 22.04.2014 № 0142300010014000051-0395734-01 (с изменениями) с ООО «Поволжье Транзит Карт»).

Нарушений соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом не установлено.

В ходе ревизии специалистами департамента экономического развития проведена проверка отдельных вопросов в соответствии с Планом проведения ревизии финансово – хозяйственной деятельности Учреждения.



По результатам проверки подготовлена справка. На данную справку Учреждением представлены разногласия. Специалистами департамента экономического развития подготовлена справка по разногласиям.

При проведении анализа объемов оказываемых услуг по выполнению муниципального задания в натуральных и стоимостных показателях за 2014 год и январь - август 2015 года, а также соответствия численности работников учреждения нормативам и объемам оказываемых услуг выявлено следующее.

Планирование объема в натуральном выражении в разрезе работ в рамках выполнения муниципального задания производится департаментом городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти. Показатели корректируются на основании писем администрации Центрального района (доводит схемы территорий жилых кварталов для выполнения мероприятий по комплексному содержанию территорий), а также распоряжений мэрии о перераспределении объемов работ по содержанию объектов городского и дорожного хозяйства.

Размер фактического финансирования за 2014 год составил 102,0 млн. руб. (99,9% годового плана).

Натуральные показатели выполнены в полном объеме по всем работам, за исключением «ремонта малых архитектурных форм». Низкое выполнение плана по данной работе (57,3%) обусловлено тем, что понятие «малые архитектурные формы» включает ограждения катков и кортов, детские городки в дворовых территориях, скамейки, урны и т.д. Работы по установке и ремонту МАФов в отношении разных объектов имеют разную стоимость. В 2014 году проводились более затратные работы (монтаж детских городков в дворовых территориях).

Расходы по элементам нормативных затрат сгруппированы согласно Методике по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства (далее – Методика), утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 17.05.2013г. № 1558-п/1.

Для распределения затрат на общехозяйственные нужды и на содержание имущества по муниципальным работам фактически используется «удельный вес муниципальной услуги», что противоречит отраслевой методике.

Расходы на оплату труда рассчитываются на основании действующей системы оплаты труда Учреждения, с учетом действующих окладов и надбавок.

Проверкой расчета нормативных затрат на 2015 год (на сумму 101 265 тыс. руб.), выявлено:

- некорректное распределение рассчитанных расходов по группам затрат. Так, затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 43 382 тыс. руб., что не соответствует штатному расписанию. По штатному расписанию заработная плата рабочим участка

озеленения и водителям автотранспортного участка, за исключение водителей легковых автомобилей, автобусов и подменного, составляет 52 655 тыс. руб. (40 660 \* 1,295);

- затраты на приобретение основных средств в размере 2 274 тыс. руб., не подтверждены данными плана ФХД (по состоянию на 09.07.2015г. КОСГУ 310 за счет текущего года – 1726,34 тыс. руб., а с учетом остатка сумма «=» 2889,48 тыс. руб.), а также Перечнем основных средств на 2015 год (в течение года согласовано 3 перечня на сумму 1 994,79 тыс. руб.);

- в отдельных расчетах на единицу работ (№№ 61, 81, 107), применяется тариф на воду в размере 21,77 руб. за 1м<sup>3</sup> (Приложения №№ 5.3, 5.4. 5.5.), что превышает действующий тариф (тарифы 2015г. ОАО «Тевис» - 15,03/16,69 руб. за 1м<sup>3</sup>, ООО «ВКС» - 15,76/17,50 руб. за 1м<sup>3</sup>);

- в локальном ресурсном сметном расчете на установку столба на Масленицу на 2015 год общая сметная трудоемкость составляет 10,05 чел-часов, при этом в части трудоемкости автогидроподъемника указано 22 маш-часов.

Проведённым анализом поступления и расходов средств от оказания услуг за плату по плану ФХД Учреждения за 2014 год (по состоянию на 25.12.2014г.) и за 2015 год (по состоянию на 09.07.2015г.) установлено:

- объем поступлений от оказания услуг за плату на текущую дату в 2015 году по сравнению с 2014 годом составляет 33,68% (378,36 / 1123,53 \* 100%), то есть запланировано снижение объема поступления.

МБУ «Зеленстрой» в 2014 и 2015 годах осуществляло 2 вида платных услуг: в рамках *основной деятельности* (валка, обрезка деревьев, уход за молодыми посадками, выкашивание травостоя) и *иной деятельности* (транспортные услуги - услуги экскаватора, трактора и посредническая деятельность в сфере благоустройства и озеленения).

Проверкой оказания Учреждением платных услуг установлено:

Размер платы за оказание услуг (выполнение работ), оказываемых за плату в рамках основной деятельности сверх муниципального задания, утвержден соответствующими Постановлениями мэрии: на 2014 год – от 21.02.2014г. №526-п/1, на 2015 год - от 20.11.2014 г. №4354-п/1.

При взимании платы за оказание услуг (работ), относящимся к иным видам деятельности, Учреждение применяло цены согласно «Прайс-листа», утвержденного директором Учреждения.

Размер тарифов, согласно Прайс-листу на платные услуги, с департаментом экономического развития не согласовывался.

Порядок оказания услуг, установление (изменение) тарифов на услуги муниципальных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации регламентируется «Положением о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания», утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 15.06.2011г. N 570 (ред. от 17.04.2013) (далее – Положение).

В нарушение п.12 Положения Учреждение с инициативой о согласовании тарифов на услуги с департаментом экономического развития не выходило.

Проверкой расчётов планового количества машин и механизмов установлено:

- нормы времени на единицу (маш-часы) по отдельным позициям завышены (не соответствуют ссылке на указанный расчет). Так согласно расчету №50 норма затрат техники «=» 0,1404 маш-час, а в таблице указано – 0,2104 маш-час;

- неверно указана ссылка на требуемый расчет при нормировании работы в маш-часах, что затрудняет проверку правильности.

В результате перерасчета планового количества машин и механизмов, выполненного ДЭР, для выполнения муниципального задания в 2014 году Учреждению требовалось 44 единицы автотранспорта: 26 единиц грузовых автомобилей и 18 единиц техники (тракторы, погрузчики).

По результатам сопоставления и анализа Перечня техники и произведённого перерасчета планового количества машин и механизмов установлено, что учреждение в 2014 году было укомплектовано автомобилями, тракторами, погрузчиками на 81,8% (36ед./44ед.\*100%).

Обоснование потребности в транспортных средствах, используемых для перевозки людей и оборудования (в том числе легковых автомобилей) Учреждением не предоставлен. Фактически на дату проверки численность данных транспортных средств составила 15 ед.

Проведённым анализом соответствия численности работников Учреждения нормативам и объемам оказываемых услуг, установлено:

- отсутствуют расчеты нормативной численности административно – хозяйственного персонала и работников автотракторного участка учреждением (не предоставлены для проверки);

- представленный Расчет плановой численности рабочих участка озеленения МБУ «Зеленстрой» не может являться обоснованием штатной численности, так как представляет собой группировку из сметных расчетов. Кроме того в сметных расчётах установлено завышение норм времени на выкашивание газонов; неправильное применение класса территорий при определении нормы времени на уборку территорий в жилых кварталах; затраты труда на единицу измерения (чел/час) в расчете плановой численности рабочих участка озеленения не соответствует данным в сметных расчетах с учетом кратности выполнения работ; количество уборок, периодичность работ не подтверждена нормативными документами; расчет численности рабочих по муниципальной работе «Содержание садово-парковых дорожек» в зимний период произведен по нормативам для ручной работы, что значительно увеличивает численность в отличие от механизированного способа уборки; расчет затрат труда на содержание отвала не подтвержден нормативным документом).

Проверкой произведённых работникам Учреждения выплат, установлено:

- Положение Учреждения об оплате труда имеет принципиальные

отличия по содержанию разделов в сравнении с Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии №2728-п/1 от 28.09.2012г. (с изменениями от 23.04.2013г. № 1270-п/1, от 02.12.2014г. № 4507-п/1) в части начисления премий по итогам работы за месяц и компенсационных выплат: в локальном акте Учреждения не определены конкретные показатели и условия премирования (% и критерии).

Проверкой штатного расписания Учреждения установлено наличие штатной единицы (0,5 ставки) медицинской сестры по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.

Следует отметить, что Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать и проводить с привлечением работников органов здравоохранения предрейсовые медицинские осмотры водителей (п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения").

С 1 мая 2015г. проведение штатным работником предрейсовых медосмотров осуществляется при наличии у работодателя лицензии на осуществление медицинской деятельности. Это предусмотрено в п. 8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров (утв. Приказом Минздрава России от 15.12.2014 N 835н).

МБУ «Зеленстрой» лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) не имеет.

По результатам проверки специалистами департамента экономического развития даны рекомендации.

По результатам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Зеленстрой» и принимая к сведению рекомендации специалистов департамента экономического развития в целях недопущения Учреждением нарушений действующего законодательства предлагаю:

Департаменту городского хозяйства мэрии:

1. Учесть и отразить в отраслевой методике расчета нормативных затрат фактическое основание для распределения расходов на общехозяйственные нужды и на содержание имущества в разрезе муниципальных работ, выполняемых подведомственными учреждениями и в срок до 01.12.2015г. предоставить для согласования в департамент экономического развития разработанный документ.

2. В срок до 20.11.2015г. предоставить в департамент экономического развития пояснения:

- по применению тарифа на воду в размере 21,77 руб. за 1м<sup>3</sup> в расчетах на единицу работ (№ 61, 81, 107) и локальных ресурсных сметных расчетах;

- по включению в локальный ресурсный сметный расчет на установку столба на Масленицу на 2015 год трудоемкость автогидроподъемника в размере 22 машино-часов.

3. В срок до 20.11.2015г. предоставить в департамент экономического развития расчет нормативных затрат на выполнение единицы муниципальной работы на 2015 год с учетом замечаний, указанных в п. 2.

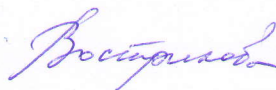
4. В срок до 01.12.2015г. предоставить в контрольно-ревизионный отдел мэрии г.о. Тольятти Перечни обслуживаемых МБУ «Зеленстрой» объектов (с указанием адресов местонахождения) по каждому наименованию муниципальной работы, включенных в графу «Содержание работы» в муниципальных заданиях на 2014-2015 годы, утверждённые руководителем департамента городского хозяйства.

5. Рассмотреть вопрос о необходимости и возможности взыскания денежных средств в сумме 674,3 тыс. руб. в связи с выполнением муниципального задания по муниципальной услуге «Ремонт МАФ» по объему меньше, чем предусмотрено муниципальным заданием.

6. Осуществлять постоянный ведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждения, в том числе контроль за организацией услуг, оказываемых Учреждением за плату, и их выполнением в соответствии с утвержденными нормативными актами.

Учреждению подготовлено представление по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер с целью дальнейшего осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Начальник контрольно-  
ревизионного отдела



А.П. Вострикова