

АКТ

встречной выездной проверки муниципального бюджетного учреждения «Хоринский дорожно-эксплуатационный участок»
(МБУ «Хоринский дорожно-эксплуатационный участок»)

с. Хоринск

23 мая 2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №9 от 12.05.2025г. «О проведении выездной встречной проверки». Встречная проверка проведена в рамках планового контрольного мероприятия, назначенного приказом №8 от 8 апреля 2025г в муниципальном казенном учреждении «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов; Муниципальная программа "Развитие строительного и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования "Хоринский район" Подпрограмма "Развитие автомобильных дорог местного значения. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2023-2024гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Контилкиной Л.Г.

При проведении контрольного мероприятия консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Контилкиной Л.Г. проведены следующие контрольные действия: изучены финансовые, бухгалтерские, отчетные документы.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 9 рабочих дней с 13 мая 2025 года по 23 мая 2025 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение «Хоринский дорожно-эксплуатационный участок» (далее Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУ «Хоринский дорожно-эксплуатационный участок»

ИНН: 0321005628;

ОГРН: 1120327002256;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 813111342;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Театральная, 8, телефон: 8(30148)23636.

Объект контроля находится в ведении: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом».

Адрес: Республика Бурятия, 671410, Хоринский район, с. Хоринск, ул. Первомайская, 41. Телефон: 8 301 4822240.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

200261113420- лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 12.03.2012г;

210261113420- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открыт 21.06.2013г.;

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Директор – Хогоев Олег Олегович;

главный бухгалтер – Доржнева Цыбик-Ханда Данилдопдоковна;

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка отчетности о выполнении муниципального задания.

Формирование муниципального задания осуществляется в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и контроля» (далее Порядок).

В нарушение пункта 15 Приказа Министерства финансов РФ №86-н от 21.07.2011 года "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" отчеты о выполнении муниципального задания за 2023 (Приложение 1) и 2024 (Приложение 2) года размещены на сайте bus.gov.ru в период проведения контрольного мероприятия с нарушением срока (Приложение 3). Отчеты утверждены 01.01.2024 и 01.01.2025 соответственно, следовало разместить не позднее 5 рабочих дней за днем принятия и утверждения документов.

В отчете за 2023 год и 2024 год вместо показателей, характеризующих качество работ, указаны показатели, характеризующие объем работ.

Значения показателей, характеризующих объем оказанных услуг, соответствуют показателям, закрепленным в муниципальном задании.

В нарушение пункта 3.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания (Приложение 4) Учреждением не предоставлялась отчетность об использовании бюджетной субсидии ежеквартально, согласно приложению. Отчетность следует предоставлять с сопроводительным письмом.

2. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Министерства финансов РФ №186-н от 31.08.2018, Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. Учредителем в лице Комитета по управлению муниципальным хозяйством и имуществом данный порядок не утвержден.

В нарушение пункта 15 Приказа Министерства финансов РФ №86-н от 21.07.2011 года "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год не размещен на сайте, План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год размещен с нарушением срока. ПФХД на 2024 год утвержден 31 декабря 2024 года (Приложение 5), размещен 10.02.2025 (Приложение 6) следовало разместить не позднее 5 рабочих дней за днем принятия и утверждения документов.

За 2023 год субсидии на выполнение муниципального задания составила 13953553,57 руб., в том числе целевые средства-2703838,68 руб. от приносящей доход деятельности поступило-2720358,27 руб.

За 2024 год субсидии на выполнение муниципального задания составила 11495959,67 руб., в том числе целевые средства-675959,67 руб. от приносящей доход деятельности поступило-4060510,80 руб.

В рамках проверки выполнения муниципального задания выборочно проверено начисление заработной платы.

В результате проверки нарушений не установлено. В результате проверки списания ГСМ установлено:

списание осуществляется по мере сдачи путевых листов.

В нарушение пункта 4 раздела 1 «Обязательные реквизиты путевого листа», утвержденные Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не во всех путевых листах указывается:

-дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выпуска транспортного средства на линию и его возвращения;

Во всех проверенных путевых листах не указаны показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства, по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средства (далее - парковка), а также при заезде транспортного средства на парковку по окончании смены (рабочего дня), что не позволяет определить правильность списания ГСМ.

В нарушение пункта 3.1. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Хоринский район» №211 от 29.04.2020г. «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Хоринского района, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и контроля» (далее-Порядок), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан без учета нормативных затрат.

В нарушение пункта 3.3 Порядка, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не утверждены правовым актом учредителя.

В нарушение пункта 3.15 Порядка, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте муниципального образования «Хоринский район».

К полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с пунктом 11 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. В нарушение пункта 11 статьи 13, пункта 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в проверяемом периоде органом местного самоуправления не утверждались, что не позволило в ходе проверки оценить правильность расчета стоимости ремонта и содержания автомобильных дорог, а также потребность денежных средств на их финансирование.

3. Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок.

В результате проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Нарушение пункта 15 Приказа Министерства финансов РФ №86-п от 21.07.2011 года "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".

2. Нарушение пункта 3.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

3. Нарушение пункта 4 раздела 1 «Обязательные реквизиты путевого листа», Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2023год на 3 л. в 1 экз;
2. Копия отчета о выполнении муниципального задания за 2024год на 3л. в 1 экз;
3. Информация о размещении на сайте на 1л. в 1экз;
4. Копия Соглашения №1 от 12.01.2023г. на 1л. в 1экз;
5. Копия ПФХД на 2024 год 7л. в 1 экз;
6. Информация о размещении на сайте на 1л. в 1экз;

Консультант
контрольно-ревизионного
сектора

23.05.2025г.



Л.Г. Коптилкина.