

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, муниципальным
бюджетным учреждением "Порядок" за 2017-2018 годы

г. Кимры

28 октября 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате города Кимры, утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.4 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2019 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 07.12.2018 № 2, распоряжение Контрольно-счётной палаты города Кимры о проведении контрольного мероприятия от 10.06.2019 № 9.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, планы финансово-хозяйственной деятельности, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, соглашения, контракты, приказы, расчетные ведомости.

3. Объект контрольного мероприятия:

МБУ "Порядок", Управление финансов администрации г.Кимры, Администрация города Кимры, организации и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с МБУ "Порядок".

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 июня 2019 года по 15 октября 2019 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, эффективности и рациональности использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ и других источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 31 мая 2017 года – 31 декабря 2018 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены средства учреждения в объеме 23 235,7 тыс. руб., в том числе:

- за 2017 год - 8 205,0 тыс. руб.;
- за 2018 год - 15 030,7 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 9 от 15 октября 2019 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки МБУ "Порядок" не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учреждением нарушены Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и положения Приказа Минфина России № 34н при проведении инвентаризации в 2017-2018 годах.

2. Распорядителем средств бюджета - администрацией г.Кимры - не разработана и не утверждена методика расчета нормативных затрат в отношении услуг, доведенных до МБУ "Порядок" муниципальным заданием, что является нарушением п.23 Постановления администрации г.Кимры от 11.04.2016 № 171-па "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города".

3. КСП отметила несоответствие нормативного акта администрации г.Кимры (Постановления № 171-па) положениям п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ.

4. В нарушение п.п. 20, 28 Порядка формирования муниципального задания распорядителем средств бюджета в составе субсидии, выделенной в 2018 году МБУ "Порядок" на выполнение муниципального задания, не предусмотрены финансовые затраты на содержание муниципального имущества.

5. В Учреждении на момент проведения проверки установлено отсутствие документов, подтверждающих объемы оказанных в рамках муниципального задания услуг (нарядов, справок по выполненным работам, заданий, актов), однако ввиду отсутствия методики расчета нормативных затрат по каждой услуге (за исключением отдельных видов работ в 2018 году) определить размер неэффективно использованных средств субсидии на выполнение муниципального задания в рамках настоящей проверки не представилось возможным.

6. Финансирование услуги "уборка городских пляжей вручную" осуществлено неправомерно, поскольку места массового отдыха населения, имеющие статус пляжа, в муниципальном образовании отсутствуют.

Выделение средств бюджета в виде субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году в сумме 40,1 тыс.руб. неправомерно.

7. Учреждением в 2017 году за счет средств субсидии осуществлены затраты по услуге, не поименованной в муниципальном задании (сбор и вывоз мусора); в 2018 году за счет средств субсидии осуществлены затраты по сбору и вывозу мусора сверх установленных муниципальным заданием объемов.

Всего установлено неправомерное направление средств субсидии в сумме 91,5 тыс.руб., в том числе:

- в 2017 году - в сумме 55,1 тыс.руб.;

- в 2018 году - в сумме 36,4 тыс.руб.

8. В ходе проверки установлены нарушения при оплате труда, повлекшие осуществление Учреждением неправомерных расходов в сумме 100,7 тыс.руб., в том числе:

- в 2017 году - 46,5 тыс.руб.;

- в 2018 году - 54,2 тыс.руб., из них:

- в результате неправомерного применения критериев оценки при осуществлении выплат стимулирующего характера - в сумме 46,5 тыс.руб.;

- неправомерные выплаты при оплате работы в праздничные и выходные дни - в сумме 54,2 тыс.руб.

Положение о критериях оценки, утвержденное приказом Учреждения, содержит формальные критерии и характеристики, не направленные на стимулирование работников.

9. КСП отмечает нерациональное и неэкономное расходование бюджетных средств при оформлении совмещения, значительное количество совмещаемых должностей свидетельствует о завышении штата Учреждения. Кроме того, проверкой установлена ненадлежащая организация работы в праздничные и выходные дни.

10. Выявлены нарушения при оплате труда, связанные с одновременным выполнением работ в рамках муниципального задания и в рамках оказания платных услуг, при этом отдельный учет в Учреждении отсутствует.

11. Проведя анализ работы Учреждения в рамках возмездного оказания услуг, КСП указывает на недопустимость оплаты за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, осуществленных в ходе исполнения договоров возмездного оказания услуг.

12. Нормы расхода топлива на транспортные средства и оборудование, установленные на 2017 год по результатам контрольных замеров, не нашли документального подтверждения в ходе контрольного мероприятия.

13. Проверкой выявлены документально не подтвержденные расходы по списанию ГСМ в сумме 886,1 тыс.руб., в том числе:

- в 2017 году - в сумме 227,5 тыс.руб.;

- в 2018 году - в сумме 658,6 тыс.руб.

14. В ходе контрольного мероприятия выявлены документально не подтвержденные расходы по списанию запасных частей в сумме 276,9 тыс.руб.

15. При наличии ежемесячных остатков бензина и дизтоплива Учреждение осуществляет постоянную закупку топлива. В результате ненадлежащим образом спланированных закупок в 2018 году Учреждением отвлечены средства субсидии на излишнее приобретение материальных запасов в сумме 148,8 тыс.руб.

16. В проверяемом периоде Учреждением учет материальных запасов осуществлялся с нарушением положений 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

17. В ходе контрольного мероприятия установлена ненадлежащая организация работы в Учреждении, а именно:

- в нарушение положений должностных инструкций и трудовых договоров, заключенным с рабочими по благоустройству населенных пунктов, отсутствует закрепление за работниками определенных объектов, подлежащих уборке;

- отсутствие в договорах возмездного оказания услуг конкретных объектов оказания услуг повлекло невозможность раздельного учета услуг, оказываемых в рамках муниципального задания и на платной основе, что ведет к невозможности осуществления контроля за эффективным использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- отсутствие внутреннего финансового контроля.

18. Выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учета, что повлекло искажение данных по счету 105.00 "Материальные запасы" в 2017 году в сумме 162,8 тыс.руб. (оборудование, отвечающее всем признакам основных средств, отнесено в учете к материальным запасам).

19. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждение не в полной мере использует положения заключенных договоров в целях экономного и наиболее эффективного использования средств субсидии.

Выводы:

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения в сумме 1706,9 тыс.руб., что составляет 7,4% от общего объема проверенных средств.

Финансовые нарушения квалифицированы следующим образом:

- неправомерное выделение средств субсидии - 40,1 тыс.руб.;
- неэффективное использование средств субсидии - 91,5 тыс.руб.
- неправомерные выплаты при начислении заработной платы - 100,7 тыс.руб.;
- документально не подтвержденные расходы - 1163,0 тыс.руб.;
- экономически необоснованное отвлечение средств субсидии - 148,8 тыс.руб.;
- искажение данных бухгалтерского учета - 162,8 тыс.руб.

Отсутствие должного учета материальных запасов не позволяет осуществить контроль за их списанием на нужды учреждения.

Отсутствие должной организации труда в части закрепления за работниками определенных участков работ не позволяет в полной мере осуществлять контроль за выполнением объемных показателей муниципального задания.

Администрацией г.Кимры муниципальные задания для МБУ "Порядок" составлены некорректно; методика расчета нормативных затрат в отношении услуг, доведенных до МБУ "Порядок" муниципальным заданием, не разработана и не утверждена.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить МБУ "Порядок":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- обеспечить эффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- обеспечить начисление заработной платы и иных выплат в строгом соответствии с первичными документами, служащими основанием для начислений, и нормами, установленными действующим законодательством;

- организовать учет материальных запасов в соответствии с положениями Инструкции № 157н;

- организовать должный учет работ, выполняемых Учреждением в рамках муниципального задания, позволяющий осуществлять контроль за выполненными объемами.

2. Предложить администрации г.Кимры привести в соответствие с действующим законодательством нормативные акты, касающиеся порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, разработать методику расчета нормативных затрат в отношении муниципальных услуг.

3. Направить Представление об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес МБУ "Порядок".

4. Направить Представление в адрес Администрации г.Кимры.

5. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

6. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кимры

Т.А.Решетова