ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленным за МБУ «Многофункциональный центр Ленинского муниципального района» на праве оперативного управления либо иных вещных правах».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.9 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2019 год, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 24.01.2019 № 2.

2. Предмет контрольного мероприятия:

- имущество, находящееся в муниципальной собственности Ленинского муниципального района и закрепленное за МБУ «Многофункциональный центр Ленинского муниципального района» на праве оперативного управления либо иных вещных правах;
- правильность исчисления, своевременность и полнота поступления доходов, получаемых учреждением от использования имущества;
- правильность исчисления прибыли от приносящей доход деятельности, расходы за счет прибыли.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр Ленинского муниципального района» (далее – МБУ «МФЦ», учреждение).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.01.2019 по 28.02.2019**.**

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка соответствия фактической деятельности предприятия правоустанавливающим документам.

Цель 2. Проверка правильности отражения деятельности муниципального бюджетного учреждения по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учете.

Цель 3. Проверка правильности исчисления, своевременности и полноты поступления доходов, получаемых от приносящей доход деятельности, правомерности осуществления расходов, в том числе за счет прибыли учреждения.

6. Проверяемый период деятельности: с «01» января 2017 года по «28» февраля 2019 года.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. МБУ «МФЦ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 06.03.2014 № 341 «Об изменении типа Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района Московской области». Согласно Уставу учреждения: основным видом деятельности является деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера.

Согласно п.4.2. Устава МБУ «МФЦ» наделено движимым и недвижимым муниципальным имуществом на праве оперативного управления.

За МБУ «МФЦ» зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, общей площадью 6547 кв.м., адрес участка: Московская область, Ленинский муниципальный район, городское поселение Видное, ул. Школьная, д. 77 (кадастровый номер 50:21:0010217:4339). Также за учреждением зарегистрировано право оперативного управления нежилым помещением общей площадью 2 030,9 кв. м, инв. № 095:031-1469, литера «А», «А1»,

расположенным по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, город Видное, ул. Школьная, д. 77 (кадастровый номер 50:21:0010217:4338).

7.2. Для работы территориально обособленных подразделений МБУ «МФЦ» в поселениях Ленинского муниципального района в проверяемом периоде учреждением была организована работа офисов обслуживания населения. Офисы обслуживания населения МБУ «МФЦ» расположены в помещениях, предоставленных учреждению в безвозмездное пользование. Согласно договорам безвозмездного пользования Ссудополучатель (МБУ «МФЦ») обязан заключить договоры на пользование коммунальными услугами, обслуживание прилегающей территории с муниципальными предприятиями, оказывающими это услуги. Вместе с тем, в проверяемом периоде учреждение договоры на вышеуказанные услуги не заключало, оплату за коммунальные услуги и обслуживание прилегающей территории по вышеперечисленным адресам не оплачивало.

7.3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», п.7 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 257н (далее: Стандарт «Основные Средства») по состоянию на 01.01.2019:

- в бухгалтерском учете учреждения на счете № 0.101.000.00 «Основные средства» числились материальные запасы: на сумму 156,2 тыс. рублей;

- в бухгалтерском учете учреждения на счете № 0.101.000.00 «Основные средства» числилось программное обеспечение на общую сумму 406,4 тыс. рублей, тогда как полученные в пользование неисключительные права на программный продукт учитываются на основании лицензионного договора на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в лицензионном договоре;

- приобретенный в 2018 году программно-аппаратный комплекс «Dallas Lock 8/0-К» для защиты персональных данных, общей стоимостью 1999,6 тыс. рублей был списан на расходы учреждения по счету № 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» без отражения по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в лицензионном договоре;

- в бухгалтерском учете на счете № 0.101.000.00 «Основные средства» в качестве отдельных объектов основных средств числятся дорожные и информационные знаки на общую сумму 260 тыс. рублей, которые согласно техническому заданию к муниципальному контракту от 06.12.2018 № 2018.0612 планировались к установке на дорогах городского поселения Видное, составляющих казну Ленинского муниципального района.

7.4. В нарушение гл. 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МБУ «МФЦ» осуществлена приемка и оплата выполненных работ на общую сумму 755,0 тыс. рублей, несоответствующих условиям контрактов от 26.08.2016 № 2016.223143, от 24.05.2013 № 129.

7.5. В нарушение ст. 34, 94, 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ, МБУ «МФЦ» не применены меры ответственности по контракту: отсутствует требование о взыскании неустойки (штрафа) с ИП Беспалова И.М. в размере 1,0 тыс. рублей.

7.6. В бухгалтерском учете учреждения на счете № 0.101.000.00 «Основные средства» числится объект «Парковка», инвентарный номер № 1010000924, стоимостью 1489,0 тыс. рублей. Вместе с тем, в инвентарной карточке на объект «Парковка» № 00786 отсутствует краткая характеристика объекта: площадь, количество бортового камня, дорожные знаки, сведения о наличии (отсутствии) ливневой канализации и т.п. При проведении внеплановой инвентаризации в ходе контрольного мероприятия было установлено, что на земельном участке МБУ «МФЦ» к парковке имеется асфальтированный проезд. Сведения о его отражении в бухгалтерском учете учреждения отсутствуют.

7.7. В нарушение п. 45 Инструкции N 157н в бухгалтерском учете учреждения не учтены многолетние зеленые насаждения, находящиеся на земельном участке МБУ «МФЦ». Аналогичное нарушение было выявлено в ходе проведения в 2016 году Ревизионной комиссией Ленинского муниципального района предыдущего контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

7.8. Представление Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 07.10.2016 № 24, директору МБУ «МФЦ» со сроком исполнения до 07.11.2016 не исполнено в части:

- принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств;

- возврата в доход бюджета Ленинского муниципального района суммы нецелевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме 151,8 тыс. рублей. По состоянию на 26.02.2019 года в доход бюджета Ленинского муниципального района поступило средств в сумме 30,0 тыс. рублей (27.03.2017). Сумма не возмещенного в доход бюджета Ленинского муниципального района ущерба по состоянию на 26.02.2019 года составляет 121,8 тыс. рублей. Не исполнение директором МБУ «МФЦ» законного Представления Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района образует состав административного правонарушения по ч. 20 ст. 19.5 КОАП РФ.

7.9. При проведении контрольного мероприятия в ходе внеплановой инвентаризации в учреждении установлено наличие неиспользуемого имущества, учтенного в учреждении в составе основных средств на счете «№ 0.101.00.000 «Основные средства» (компьютерное оборудование, портативный комплекс регистрации биометрических параметров, многофункциональные устройства «Xerox WorkCentre 3315DN», тепловые завесы: «Ballu BNC-L», «Neoclima ТЗС—508»). Общая сумма неэффективного использования бюджетных средств в связи с неиспользованием учреждением оборудования составила 1870,1 тыс. рублей.

7.10. В нарушение ст. 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации, МБУ «МФЦ» осуществляло эксплуатацию административного здания (предоставление рабочих мест сотрудникам, прием населения и предоставление гражданам государственных услуг, сдача помещений в аренду) в отсутствии разрешения на ввод здания в эксплуатацию. Частью 5 ст. 9.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях эксплуатация объекта капитального строительства без соответствующего разрешения влечет административную ответственность.

7.11. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»:

- затраты на услуги технического заказчика по объекту: «Реконструкция здания бывшей школы искусств под размещение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Ленинского муниципального района Московской области», оказанные в рамках исполнения муниципального контракта от 24.05.2013 № 129, заключенного между МБУ «МФЦ» и Фондом «Жилище», в сумме 495,0 тыс. рублей были списаны на расходы учреждения по счету № 0.401.20.00.000 «Расходы текущего финансового года», вместо отражения на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»;

- затраты на услуги авторского надзора, оказанные в рамках исполнения договора от 08.06.2013 № 46/13, заключенного между МБУ «МФЦ» и ООО Научно-проектно-строительной фирмой «Бекар», в сумме 99,9 тыс. рублей были списаны на расходы учреждения по счету № 0.401.20.00.000 «Расходы текущего финансового года», вместо отражения на счете № 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы».

7.12. В нарушение п. 27 Инструкции 157н, п. 9 Инструкции № 174н, МБУ «МФЦ» затраты на реконструкцию «здания бывшей школы искусств» общей стоимостью 46 203,5 тыс. рублей не были отнесены на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости здания после окончания

предусмотренных договором от 20.06.2013 № 4 с ООО «АМ Констракшн» и исполнительной сметой от 20.12.2013 объемов работ.

7.13. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 18 Стандарта 256н, МБУ «МФЦ» имеет место искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 года, выраженного в денежном измерении более чем на 10 процентов, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного по ст. 15.11 КОАП РФ.

7.14. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», в бухгалтерском учете на счете № 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» в 2017, в 2018 годах не были отражены прямые расходы учреждения: расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги.

7.15. В учреждении отсутствует положение, регламентирующее процедуру предоставления помещений в аренду, предоставления места для размещения оборудования, рабочих столов, содержащее критерии выбора арендаторов (в случае, когда помещения предоставляются без проведения торгов), что создает риск широты дискреционных полномочий в части вариативности и оснований принятия решений.

7.16.Сумма упущенной выгоды МБУ «МФЦ» в связи с недополучением арендной платы за помещение, занимаемое ИП Буслаевым С.Н. сверх площади, указанной в договоре аренды, за 2017 год составило – 66 433,2 рублей, за 2018 год составило – 66 433,2 рублей.

7.17. В Положении о ведении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, утвержденном приказами директора от 28.12.2017 № 152-аод, от 25.05.2018 № 046-аод, отсутствуют критерии премирования работников за счет средств, получаемых от ведения платной деятельности, как включаемых в себестоимость услуг, так и в части премирования за счет чистой прибыли. В учреждении в проверяемом периоде имело место отсутствие подтверждения выполнения работ, дополнительных обязанностей, повлекших установление стимулирующих выплат (премий) за организацию предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, допускалась вариативность размера выплат, что создает риск широты дискреционных полномочий в части неопределенности условий и оснований принятия решений.

7.18. В нарушение п. 3 Учетной политики на 2017 год (далее: Учетная политика на 2017 год), утвержденной приказом директора от 30.12.2016 № 49-ад, Учетной политики на 2018 год, в МБУ «МФЦ» учет себестоимости оказанных услуг отдельно по каждой услуге (виду услуг) в 2017, 2018 годах не осуществлялся. На счете № 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» в 2017, 2018 годах учет затрат осуществлялся «котловым» методом.

8. Предложения (рекомендации):

8.1. Принять меры к исполнению Представления от 07.10.2016 № 24 в части возврата в доход бюджета Ленинского муниципального района суммы нецелевого использования средств субсидии в сумме 121 797,80 рублей и принятия к бухгалтерскому учету многолетних насаждений.

8.2. Восстановить ошибочно списанные на расходы суммы вложений в реконструкцию здания МБУ «МФЦ» в части услуг авторского надзора и технического заказчика.

8.3. Отразить в бухгалтерском учете учреждения отнесение капитальных затрат на реконструкцию здания МБУ «МФЦ» на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости здания. В бухгалтерском учете на счете № 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» отражать затраты в соответствии с принятой учетной политикой.

8.4. Усилить внутренний финансовый контроль. Не допускать неэффективного использования имущества. Рассмотреть вопрос о списании в установленном порядке с бухгалтерского учета неиспользуемого и не подлежащего ремонту имущества.

8.5. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части соблюдений условий договоров. Принять меры к установке дорожных знаков «Мои документы» с дальнейшей передачей имущества в казну Ленинского муниципального района. Взыскать неустойку (штраф) с ИП Беспалова И.М.

8.6. Принять меры к недопущению нарушений Градостроительного кодекса Российской Федерации: получить разрешение министерства строительного комплекса Московской области на ввод здания МФЦ в эксплуатацию.

8.7. Разработать критерии премирования работников за счет средств, получаемых от ведения платной деятельности, как включаемых в себестоимость услуг, так и в части премирования за счет чистой прибыли.

8.8. Организовать производственный и бухгалтерский аналитический учет доходов и расходов в части ведения предпринимательской деятельности. Рассчитать на 2019 год плановую себестоимость по каждому виду оказываемых платных услуг и планируемый уровень рентабельности.

8.9. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного
мероприятия –инспектор _____**И.А. Корсакова**