

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Ленинского муниципального района и муниципального имущества на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.10 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства Ленинского муниципального района Московской области, выделенные на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба».

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба ленинского муниципального района».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 декабря по 30 декабря 2016 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Цель: Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба».

Вопросы:

- соответствие учредительных документов МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба»;
- соответствие осуществляемой МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» деятельности нормативно-правовым актам, учредительным документам;
- анализ расходования средств бюджета Ленинского муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба»;
- правильность ведения учета и расходования средств бюджета Ленинского муниципального района на оплату труда персоналу МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба»;
- проверка правильности расходования средств бюджета Ленинского муниципального района на содержание имущества и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба».

2. Цель. Проверка законности и результативности использования муниципального имущества.

Вопросы:

- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете приема и списания имущества, обеспечения его сохранности;
- проведение внеплановой выборочной инвентаризации имущества МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба»;
- система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 31.10.2016.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Цель: Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба».

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба Ленинского муниципального района» (далее – МКУ «ЕДДС», учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 03.10.2014 № 1532 (далее: Устав).

Согласно п. 1.6. Устава место нахождения МКУ «ЕДДС»: 142700, Московская область, Ленинский район, город Видное, Проспект Ленинского Комсомола, дом 14, кв.4, тогда как

фактический адрес (место нахождения) юридического лица: 142700, Московская область, Ленинский район, г. Видное, Проспект Ленинского Комсомола, д.23. Изменения в учредительные документы в связи с изменением адреса (места нахождения) МКУ «ЕДДС» внесены не были.

МКУ «ЕДДС» создано на основании постановления главы Ленинского муниципального района от 03.10.2014 № 1532 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Ленинского муниципального района».

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Ленинский муниципальный район Московской области, от имени которого действует администрация Ленинского муниципального района Московской области (п.1.5 Устава).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Ленинского муниципального района Московской области на основании бюджетной сметы (бюджетная смета утверждается учредителем).

В 2015 году при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 18 327,4 тыс. рублей, фактически было израсходовано – 17 927,8 тыс. рублей или 97,8 % (форма 0503127). При этом смета расходов учреждения составлена на сумму 14 140,3 тыс. рублей.

В 2016 году при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 22 679,6 тыс. рублей, фактически за 10 месяцев 2016 года было израсходовано – 18 377,6 тыс. рублей или 81,0 % (форма 0503127). При этом смета расходов учреждения составлена на сумму 21 034,3 тыс. рублей.

В нарушение п.12 Порядка № 212, внесение изменений в смету МКУ «ЕДДС» после внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя средств бюджета и лимиты бюджетных обязательств в 2015 и 2016 годах не вносились.

Указанное нарушение ведет к нарушению порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, что образует состав административного правонарушения по ст. 15.15.7 КоАП РФ

При проверке правильности начисления заработной платы за период с января по сентябрь месяц 2015 года установлена переплата ежемесячной премии (по результатам работы) сотрудникам учреждения в сумме 143 287,72 рублей.

Выявленное нарушение является нарушением порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений.

В нарушение п.4.1. Положения об оплате труда, согласования о выплате ежемесячной премии сотрудникам учреждения в администрации Ленинского муниципального района Московской области производились только на выплату премии руководителю учреждения. Согласования на выплату премии сотрудникам с администрацией Ленинского муниципального района Московской области периоде не производились.

В нарушение ст. 306.4, п.2 ст. 161, ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в 2015 году бюджетные средства Ленинского муниципального района Московской области в сумме 7 924,81 рубль были направлены на цели, не соответствующие целям их получения;

- в 2016 году бюджетные средства Ленинского муниципального района Московской области в сумме 6 939,00 рублей были направлены на цели, не соответствующие целям их получения.

Данные нарушения образуют состав административных правонарушений, предусмотренных ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Установлено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в сумме 2 420,0 рублей.

2. Цель. Проверка законности и результативности использования муниципального имущества.

Согласно п. 3.1 Устава, за учреждением закрепляется имущество на праве оперативного управления.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, МКУ «ЕДДС» на праве оперативного управления владеет недвижимым имуществом, закрепленным за учреждением постановлением главы Ленинского муниципального района от 23.11.2015 № 2005 «Об изъятии из хозяйственного ведения Муниципального унитарного предприятия «Управляющая компания ЖКХ» нежилых помещений и закреплении на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Единая дежурная диспетчерская служба Ленинского муниципального района».

В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним», учреждением не приняты меры по регистрации права оперативного управления на объекты основных средств, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления в Едином государственном реестре права на недвижимое имущество и сделок с ним.

В соответствии с постановлением главы Ленинского муниципального района от 23.09.2016 № 3298 «О согласовании МУП «Управляющая компания ЖКХ» предоставления в безвозмездное пользование МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Ленинского муниципального района» нежилых муниципальных помещений» и на основании заключенного между МУП «Управляющая компания ЖКХ» и МКУ «ЕДДС» договора безвозмездного пользования от 23.09.2016 № 2, муниципальное имущество было предоставлено в безвозмездное пользование, тогда как согласно ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации и п.3.1. Устава, за МКУ «ЕДДС» имущество закрепляется на праве оперативного управления.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.33 Инструкции 157н, согласно которым операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости, муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование МКУ «ЕДДС» на основании Постановления № 3298 и договора безвозмездного пользования от 23.09.2016 № 2, без составления первичного учетного документа (акта) было принято к бухгалтерскому учету с дальнейшим отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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», в проверяемом периоде основные средства стоимостью до 3 000 рублей числились на счете № 0.101.00.000 «Основные средства», вместо забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей, включительно, в эксплуатации».

В бухгалтерской отчетности в составе нефинансовых активов неправомерно числились основные средства стоимостью до 3000 рублей на общую сумму 113634,33 рубля.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» п. 1.6 (Порядок и сроки проведения инвентаризации) приказа директора МКУ «ЕДДС» от 06.05.2015 № 17-Бух «Об утверждении Учетной политики МКУ «ЕДДС»», в 2015 году инвентаризация имущества и финансовых обязательств МКУ «ЕДДС» не проводилась.

На основании приказа директора МКУ «ЕДДС» от 29.12.2016 № 97Бух «О проведении внеплановой выборочной инвентаризации» в период проведения контрольного мероприятия проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей учреждения по состоянию на 30.09.2016. В ходе внеплановой выборочной инвентаризации недостач и излишков не установлено.

В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в 2015 году в МКУ «ЕДДС» внутренний финансовый контроль не проводился, что является нарушением требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

По результатам контрольного мероприятия даны следующие предложения.

1. Не допускать нарушений расчетно-платежной дисциплины и нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету.
2. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
3. Не допускать нарушений методологии применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.
4. Принять меры к недопущению нецелевого расходования бюджетных средств.
5. Принять меры к возмещению в бюджет Ленинского муниципального района переплаты по заработной плате в сумме 143 287,72 рублей.
6. Производить выплату ежемесячной премии сотрудникам учреждения по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств.
7. Вносить изменения в смету расходов учреждения после внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств.
8. Обеспечить проведение внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни учреждения.
9. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.
10. Не допускать норм и положений, противоречащих нормативно-правым актам Ленинского муниципального района.
11. Внести изменения в учредительные документы.
12. Принять меры по государственной регистрации прав на недвижимое имущество.
13. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.