Информация о результатах контрольного мероприятия

«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Добрянский городской информационный центр»

за 2014 год»»

г. Добрянка «17» июля 2015г.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района на 2015 год, распоряжение Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района от 25.05.2015 № 40.

**2. Цели контрольного мероприятия:**

1. Оценить деятельность Муниципального бюджетного учреждения «Добрянский городской информационный центр» на соответствие фактического исполнения своих функций.

2. Проверить законность формирования, утверждения, выполнения, муниципального задания.

3. Проверить правильность составления и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Добрянский городской информационный центр».

4. Проверить правильность использования субсидий, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Добрянский городской информационный центр» из бюджета Добрянского муниципального района.

5. Проверить организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности в Муниципальном бюджетном учреждении «Добрянский городской информационный центр», их достоверность.

6. Оценить соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Добрянского муниципального района.

**3. Предмет контрольного мероприятия:**

деятельность Муниципального бюджетного учреждения «Добрянский городской информационный центр» по использованию:

- средств бюджета Добрянского муниципального района, выделенных в форме субсидии на выполнение муниципального задания;

- средств бюджета Добрянского муниципального района, выделенных в форме субсидии на иные цели;

- муниципального имущества.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

- Муниципальное бюджетное учреждение «Добрянский городской информационный центр».

**5. Проверяемый период деятельности**: 2014 год.

**6. Дата начала проведения контрольного мероприятия:** 02.06.2015

**7. Результаты контрольного мероприятия**

7.1. Муниципальное бюджетное учреждение «Добрянский городской информационный центр» (далее - МБУ «ДГИЦ», Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района» от 26.12.2011 № 10 (в ред. от 10.01.2013 № 1).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в Уставе Учреждения не отражен предмет деятельности, а также исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Пунктом 2.2. Устава определено выполнение функций.

Однако, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», возможность исполнения государственных (муниципальных) функций в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) является одним из основных критериев отнесения учреждения по типу - к казенному, а не к бюджетному учреждению.

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение оказывает муниципальную услугу «Муниципальная услуга по обеспечению реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере земельных отношений на территории Добрянского муниципального района».

Наименование данной услуги содержит обобщенную информацию об услугах в сфере земельных отношений, оказываемых Учреждением, в связи, с чем не представляется возможным установить конкретный результат при её оказании.

Приказом Управления от 30.10.2013 № 46 муниципальная услуга разбита на ряд позиций. По мнению КСП ДМР каждая позиция - это отдельная муниципальная услуга, что подтверждает наличие разработанных регламентов.

Не установлен показатель, характеризующий объем (содержание) муниципальной услуги.

7.2. При проверке законности формирования, утверждения, выполнения муниципального задания МБУ «ДГИЦ» выявлено, что форма муниципального задания Учреждения не соответствует форме, установленной Приложением 1 к порядку оказания и контроля за исполнением муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 21.09.2012 № 1688 (в ред. от 21.09.2012 № 378).

При проверке отчетности об исполнении муниципального задания установлено нарушение подпункта 4.2. пункта 4 Порядка оказания и контроля за исполнением муниципального задания. Отчеты не соответствуют установленной форме. Допущены ошибки при заполнении.

7.3. При проверке правильности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) установлено следующее. В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н (в ред. от 27.12.2013 № 140н) (далее - Требования), План ФХД Учреждения составлен на один финансовый год, однако решение о бюджете Добрянского муниципального района утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение пункта 10 Требований, в План ФХД не включены показатели поступлений от иной приносящей доход деятельности, а также остатки данных средств, имеющиеся на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.01.2014.

Изменения в План ФХД в течение года вносились несвоевременно.

При проверке выявлена счетная ошибка в расчетах раздела 8 уточненного Плана ФХД «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» по пункту 3 «Выплаты всего». Следовало отразить 9 478 688,81 вместо 10 487 519,74.

7.4. Проверка правильности использования субсидий, выделенных МБУ «ДГИЦ» из бюджета Добрянского муниципального района на выполнение муниципального задания.

7.4.1. Фонд оплаты труда работников МБУ «ДГИЦ» сформирован и утвержден в соответствие с Положением об оплате труда работников «ДГИЦ».

В нарушение подпункта 4.2. пункта 4 Положения об оплате труда работников ДГИЦ, в распорядительных документах Учреждения ежемесячная надбавка к должностному окладу за интенсивность и напряженность труда назначается работникам не в процентном отношении от оклада, а с применением коэффициента.

Положением об оплате труда работников ДГИЦ не определены условия оплаты труда заместителя директора.

В течение 2014 года бюджетные назначения на заработную плату и начисления на оплату труда необоснованно уменьшены на 162 681,01 руб. (в том числе по КОСГУ 211- на 26 908,11руб., по КОСГУ 213 на 135 772,90 руб).

При проверке заполнения ф. 0504417 «Карточка – справка», представленной для проверки заработной платы Учреждения, установлено отсутствие информации о квалификации, образовании работников, количестве иждивенцев. Не заполнена информация о приеме на работу и переводах. Отсутствует страница 4 «Место для подклейки расчетных листков» и расчетные листки.

а). Выборочно проверено соответствие уровня квалификации работников МБУ «ДГИЦ» требованиям Единого Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Общеотраслевые квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятия, в учреждениях и организациях», утвержденного Постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 (в ред. от 12.02.2014 № 96) (далее – Единый квалификационный справочник). Установлено, что у восьми работников Учреждения уровень образования не соответствует требованиям к квалификации, определенным Единым Квалификационным справочником.

В результате, с нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района на заработную плату с учетом начислений на оплату труда в сумме 2 244 258,42 руб.

б). В нарушение подпункта 4.1. пункта 4 Положения об оплате труда работников ДГИЦ, утвержденного приказом директора МБУ «ДГИЦ» от 29.06.2013 № 18 (далее – Положение об оплате труда работников ДГИЦ), трем работникам не производилось начисление надбавки к должностному окладу за выслугу лет по профилю работы. В результате, следует к доначислению с учетом районного коэффициента в сумме 10 104,01 руб.

в). Установлен факт начисления доплаты за замещение должности без распорядительных документов в сумме 1 415,0 руб. с учетом районного коэффициента.

г). В нарушение условий пункта 4 Положения об оплате труда работников ДГИЦ, в сентябре 2014 года начислена разовая премия в сумме 690,35 руб. с учетом районного коэффициента.

д). При проверке правильности расчета отпускных установлено нарушение требований статьи 139 Трудового Кодекса Российской Федерации. начислены отпускные из расчета средней заработной платы за три календарных месяца. Излишне начислено в сумме 1 765,86 руб.

7.6.2. Выборочной проверкой (январь – март, май, октябрь – ноябрь 2014 года) правильности оформления путевых листов, учета горюче-смазочных материалов, правомерности списания расходов по содержанию и текущему ремонту автотранспорта установлено следующее.

На оборотной стороне в путевых листах заполнены маршруты следования автотранспорта: либо «по городу», либо «по городу, по району».

Допущены исправления с помощью корректора в разделе «движение горючего» в путевых листах за январь с №1 по № 18, за октябрь с № 1 по № 14.

Приказом директора МБУ «ДГИЦ» от 31.05.2014 № 15-о «О переходе на летние нормы расхода топлива» установлена с 01.06.2014 норма расхода топлива для работы автомобиля ВАЗ 2123 – 12,00 л. Расчет данной нормы расхода топлива не представлен.

Приказом директора МБУ «ДГИЦ» от 14.01.2014 № 4-о «О переходе на зимние нормы расхода топлива» с 01.01.2014 установлена норма расхода топлива для работы автомобиля ВАЗ 2123 – 13,43 л. Однако при счетной проверке зимняя норма расхода топлива составляет 13,2 л.(12,00+10%=13,2).

Так же следует отметить, что согласно распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р зимний период времени определен с 01 ноября по 15 апреля.

В результате выборочно проведенного анализа (январь-март, май, ноябрь-декабрь) по списанию топлива установлено, что фактически Учреждением списано бензина больше, чем определено расчетом КСП ДМР на сумму 12 864,17 руб.

Ремонт автомобиля ВАЗ 2123 в течение 2014 года осуществлялся индивидуальными предпринимателями без предварительного подтверждения выполнения ремонтных мероприятий. Приобретались запасные части к автомобилю. Целесообразность ремонта, а также необходимость приобретения запасных частей к автомобилю документально не обоснована – отсутствуют акты осмотра автомобиля и дефектные ведомости (акты).

7.6.3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Выявлен случай заключения договора в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»: поставка товаров (работ, услуг) на сумму больше 100 000 руб., по одной сделке с ООО «Экойл – Добрянка» договор от 19.12.2013№ 75 поставка ГСМ на сумму 140 768,48 руб.

7.6.4. Кредиторская задолженность за 2014 год увеличилась с 8 508,65 руб., до 108 991,39 руб. Отклонение составило 100 482,74 руб.

Наибольшее увеличение по следующим счетам:

 - 303 07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 29 888,45 руб.

 - 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 122 633,62 руб.

Одновременно с увеличением кредиторской задолженности, возросла переплата по счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», на 01.01.2015 г. составила 45 800,72 руб.

Основной причиной переплаты по данному счету является несвоевременное обращение Учреждением за возмещением расходов в Фонд социального страхования.

* 1. Проверкой соблюдения порядка предоставления и использования субсидий на иные цели нарушений не установлено.
  2. Оценка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Добрянского муниципального района.

На основании выписки из реестра муниципальной собственности, представленной МКУ «Управление имущественных и земельных отношений» перечень имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «ДГИЦ» содержит 72 наименования.

По данным ведомости по основным средствам на 31.12.2014 перечень имущества, состоящего на балансе Учреждения, содержит 175 наименований.

В нарушение требований пункта 5.3 Устава Учреждения 103 единицы имущества, состоящего на балансе МБУ «ДГИЦ», не включены в реестр муниципальной собственности и не закреплены за учреждением на праве оперативного управления.

Выборочной проверкой правильностью отнесения объектов в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ) выявлено, что моноблоки Асеr РВ в количестве 20 штук отнесены к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество», вместо «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

**Выводы:**

1. Устав Учреждения не соответствует требованиям статей 9.2, 14 Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (в ред. от 08.03.2015 N 83-ФЗ).

Уставом МБУ «ДГИЦ» закреплено выполнение функций. Согласно пункту 6 раздела 3 методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.07.2010 № 1505-р, для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться только казенное учреждение.

2. Установлены нарушения порядка оказания и контроля за исполнением муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Добрянского муниципального района от 21.09.2012 № 1688 (в ред. от 21.09.2012 № 378) в части оформления и отчетности, что свидетельствует о слабом контроле со стороны Учредителя.

3. В связи с тем, что наименование муниципальной услуги содержит обобщенную информацию об услугах в сфере земельных отношений, оказываемых МБУ «ДГИЦ», не представляется возможным установить конкретный результат при её оказании.

Приказом Управления от 30.10.2013 № 46 муниципальная услуга разбита на ряд позиций. По мнению КСП ДМР каждая позиция - это отдельная муниципальная услуга, что подтверждает наличие разработанных регламентов.

Не установлен показатель, характеризующий объем (содержание) содержание муниципальной услуги.

4. Установлены нарушения требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н (в ред. от 27.12.2013 № 140н).

5. При начислении заработной платы не заполняется информация, предусмотренная формой 0504417 «Карточка – справка».

6. С нарушением действующего законодательства использованы средства бюджета Добрянского муниципального района в сумме 2 248 129,63 руб., в том числе:

- в связи с принятием на работу, переводах граждан, несоответствующих квалификационным требованиям в сумме 2 244 258,42 руб.;

- начислено без распорядительных документов в сумме 2 105,35 руб., в том числе: доплата за замещение - 1 415,0 руб.; разовая премия - 690,35 руб.

- при расчете отпускных излишне начислено в сумме 1 765,86 руб.

7. Не производилось начисление и выплата надбавки к должностному окладу за выслугу лет по профилю работы. Сумма недоначисленной заработной платы с учетом районного коэффициента составляет 10 104,01 руб.

8. В нарушение подпункта 4.2. пункта 4 Положения об оплате труда работников ДГИЦ, в распорядительных документах Учреждения ежемесячная надбавка к должностному окладу за интенсивность и напряженность труда назначается работникам не в процентном отношении от оклада, а с применением коэффициента.

9. В результате выборочно проведенного анализа (январь-март, май, ноябрь-декабрь) установлено, что Учреждением излишне списан бензин на сумму 12 864,17 руб.

10. Отсутствует контроль со стороны Учреждения при приобретении запасных частей и выполнении ремонтных мероприятий автотранспорта, по причине отсутствия актов осмотра автомобиля и дефектные ведомости (акты), в результате чего с нарушением действующего законодательства произведены расходы в сумме 68 815 руб.

11. Не соблюдены требования Федерального закона от 21.07.2006 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд». Превышение предельного размера расчета наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. Поставка ГСМ на сумму 140 768,48 руб.

12. Необоснованно уменьшены плановые назначения по статье 213 «Начисления на оплату труда» на сумму 135 772,90 руб. Данные средства перераспределены на другие статьи расходов. В результате образовалась кредиторская задолженность на 01.01.2015:

по счету 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 122 633,62 руб.

по счету 303 07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 29 888,45 руб.

13. В нарушение требований пункта 5.3 Устава Учреждения 103 единицы имущества, состоящего на балансе МБУ «ДГИЦ», не включены в реестр муниципальной собственности и не закреплены за учреждением на праве оперативного управления.

**Предложения**

1. Составлять и утверждать План ФХД в соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н (в ред. от 27.12.2013 № 140н).

2. Формировать муниципальное задание, а также отчетность в соответствие с порядком оказания и контроля за исполнением муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Добрянского муниципального района от 21.09.2012 № 1688 (в ред. от 21.09.2012 № 378).

3. Внести изменения в Положение об оплате труда работников МБУ «ДГИЦ»:

- в пункт 6.1 включить условия оплаты труда заместителя директора;

- в пункте 4.2. при установлении надбавки за интенсивность и напряженность труда при назначении на должность работников с испытательным сроком, определить размер надбавки от должностного оклада – в процентном отношении.

Распорядительные документы оформлять в соответствие с условиями пункта 4.2.Положения об оплате труда работников МБУ «ДГИЦ».

1. При формировании ф. 0504417 «Карточка – справка» заполнять

все разделы формы, подклеивать расчетные листки.

5. Принять меры по устранению нарушений, возникших при приеме на работу и переводе работников, не соответствующих требуемой квалификации.

6. Произвести доначисление надбавки за выслугу лет по профилю работы (учетом районного коэффициента).

7. В путевых листах указывать конкретный маршрут поездки.

8. Применение коэффициентов к базовой норме расхода топлива закрепить распорядительным документом. Упорядочить их применение при работе автотранспорта в городах с разным количеством населения и по фактически выполненному маршруту поездки, отраженному в путевом листе.

Исключить случаи списания топлива с превышающими норму коэффициентами.

Закрепить распорядительным документом применение повышающего коэффициента для работы автотранспорта в зимний период.

Продолжительность зимнего периода установить в соответствие с Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

9. Подтверждать необходимость приобретения запасных частей к автотранспорту, целесообразность проведения ремонта и технического обслуживания актами осмотра автомобиля и дефектными ведомостями (актами).

10. Не допускать увеличение кредиторской задолженности, в том числе за счет перераспределения плановых назначений в плане ФХД.

Подготовить план мероприятий по уменьшению кредиторской задолженности.

11. Закрепить за Учреждением на праве оперативного управления имущество, находящееся на балансе МБУ «ДГИЦ». Отнесение основных средств по группам привести в соответствие с ОКОФ.

12. Принять меры для возмещения в бюджет Добрянского муниципального района средства, использованные с нарушением действующего законодательства в сумме 12 864,17 руб., за излишне списанный бензин.

13. Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.

МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района»:

1. Рассмотреть вопрос по изменению типа учреждения в связи с выполнением МБУ «ДГИЦ» функций в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере земельных отношений.

2. Пересмотреть перечень муниципальных услуг Учреждения с учетом позиций, отраженных в приказе МКУ «УИиЗО» от 30.10.2013 № 46, в соответствии с утвержденными регламентами.

Для каждой муниципальной услуги установить показатель, характеризующий объем (содержание) муниципальной услуги.

При формировании проекта бюджета на 2016год и плановый период 2017-2018 годов рассчитать стоимость по каждой муниципальной услуге.

3. Усилить контроль по соблюдению МБУ «ДГИЦ» порядка оказания и контроля за исполнением муниципального задания.

4. Усилить контроль по соблюдению МБУ «ДГИЦ» требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

5. Осуществлять контроль за образованием кредиторской задолженности в МБУ «ДГИЦ».