

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«25» февраля 2014г.

№ 2

ОТЧЕТ

**о результатах проверки (ревизии) законности, результативности
(эффективности и экономности) использования бюджетных средств
в Управление социальной защиты населения мэрии муниципального
образования города Черкесска**

«25» февраля 2014г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: пункт 3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от 07 ноября 2013г. №8, удостоверение на право проведения проверки №8 от 07 ноября 2013г. В связи с продлением срока проверки выданы распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от 15 января 2014 г. № 2, удостоверение на право проведения проверки №2 от 15 января 2014г

Цель проверки (ревизии):

- проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;
- установление обоснованности получения бюджетных средств;
- выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и нормативно – правовых актов муниципального образования;
- проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;
- определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;
- проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

Перечень проверяемых объектов:

Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

1. Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска является структурным подразделением мэрии муниципального образования города Черкесска, созданным для решения вопросов местного значения в сфере социальных отношений, а так же по исполнению отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения.

Полное наименование учреждения: Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

Сокращенное наименование учреждения: УСЗН ММО г.Черкесска (далее по тексту - Управление)

Место нахождения: 369000, г.Черкесск, пр. Ленина, д.40.

Управление подотчетно Руководителю мэрии г.Черкесска. Первый заместитель Руководителя мэрии города осуществляет контроль над деятельностью Управления.

На основании Свидетельства, выданного Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Карачаево-Черкесской Республике Управление внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900513083 и поставлено на налоговый учет с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)0901006142 ,КПП 090101001.

2. Проверка правомерности и обоснованности выплат компенсаций отдельным категориям граждан по жилищно-коммунальным услугам предусмотренных Решениями Думы муниципального образования города Черкесска.

Проверкой правомерности и обоснованности выплат компенсаций по жилищно-коммунальным услугам предусмотренных Решением Думы муниципального образования города Черкесска №96 от 08.12.2009г. «О предоставлении компенсации в размере 25% на оплату жилья и коммунальных услуг и выплате ежемесячного социального пособия семья, имеющим детей-инвалидов и инвалидам с детства вследствие заражения в лечебном учреждении ВИЧ-инфекцией, проживающим и зарегистрированным на территории муниципального образования города Черкесска» (далее Решение) установлено, что количество получателей выплат по данному Решению один человек, нарушений по порядку расчета суммы компенсации и ее выплат не установлено.

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности выплат компенсаций по жилищно-коммунальным услугам предусмотренных Решением Думы муниципального образования города Черкесска №97 от 08.12.2009г. «О мерах социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны» (далее Решение) установлено, что количество получателей компенсации по состоянию на 01.01.2011г. – 13 чел., на 01.01.2012г. -11 чел., на 01.01.2013г. – 11 чел. нарушений по порядку расчета суммы компенсации и ее выплат не установлено.

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности выплат компенсаций по жилищно-коммунальным услугам предусмотренных Решением Думы муниципального образования города Черкесска №57 от 27.05.2010г. «Об утверждении Положения о присвоении звания "Почетный гражданин города Черкесска» установлено, что количество получателей компенсации по состоянию на 01.01.2011г. – 23 чел., на 01.01.2012г. - 21 чел., на 01.01.2013г. – 21 чел.

При проверке перечня представленных документов для получения выплаты ежемесячного социального пособия в соответствии с Постановлением Мэрии муниципального образования г. Черкесска от 22.06.2010г. №709 «Об утверждении Порядка предоставления компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты, ежемесячного социального пособия и компенсации в размере 100% за пользование абонентской

телефонной линией отдельным категориям граждан, проживающим в городе Черкесске» установлено нарушение п.33 Приложения к указанному Постановлению, личные дела содержат не полный комплект документов.

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности выплат компенсаций по жилищно-коммунальным услугам предусмотренных Решением Думы муниципального образования города Черкесска №98 от 08.12.2009г. «О мерах социальной поддержки инвалидов 1 группы, инвалидов с детства и семей, имеющих детей-инвалидов в возрасте до 16 лет» (далее Решение) установлено, что количество получателей компенсации по состоянию на 01.01.2011г. - 2493 чел., на 01.01.2012г. - 2416 чел., на 01.01.2013г. - 2577 чел.

При проверке правомерности выплат производимых в соответствии с Решением установлены факты перечисления денежных средств, произведенных после истечения срока права на получение компенсации в размере 2,3 тыс. рублей.

3. Проверка приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан (детские новогодние подарки).

В соответствии с протоколом №2 от 21.12.2011г. заседания комиссии по распределению новогодних подарков и пригласительных на новогодние мероприятия детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации установлено что в 2011 году новогодние подарки предоставлены 618 детям из семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации на сумму 383,8 тыс. рублей.

В 2012г. в соответствии с протоколом №1 от 19.12.2012г. заседания комиссии по распределению новогодних подарков и пригласительных на новогодние мероприятия детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации установлено, что новогодние подарки предоставлены 400 детям из семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации на сумму 198 тыс. рублей.

Проверкой использования средств на приобретение новогодних подарков детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации нарушений не установлено.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам. Правильность отнесения затрат по подстатьям сектора государственного управления.

Финансирование деятельности Управления в проверяемом периоде осуществлялось из средств федерального, республиканского и местного бюджетов. Финансирование расходов на содержание Управления производилось из средств местного бюджета.

Бюджетные сметы на 2011-2012 гг. утверждены в порядке, установленном ст. 161 и 221 Бюджетного кодекса РФ, к которым приложены обоснованные расчёты потребности в средствах местного бюджета по всем статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) с учетом основных показателей деятельности Управления.

Смета расходов Управления из местного бюджета на 2011 г. утверждена 30.12.2011г. на сумму 32348,4 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств, профинансированная сумма и кассовые расходы составили 32348,4 тыс. рублей.

Проведенным анализом исполнения сметы за 2011г. установлены следующие нарушения:

В нарушение п.1 ст.231 Налогового кодекса РФ образована дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 49,4 тыс. рублей.

В нарушение ч.11 ст.26 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" образована дебиторская задолженность по страховым взносам в сумме 39,1 тыс. рублей

Остаток неиспользованных сметных назначений и объемов финансирования в течение проверяемого периода отсутствовал.

Проведенным анализом исполнения сметы за 2012г. установлены следующие нарушения:

Бюджетная смета Управления на 2012г. утверждена по местному бюджету 30 декабря 2012г. на сумму 33866,9 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств, профинансированная сумма и кассовые расходы составили 33866,9 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов по прочим работам и услугам на сумму 6,1 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст.232 Бюджетного Кодекса РФ и ст.8 Федерального закона №129-ФЗ от 21 ноября 1996г. «О бухгалтерском учете» допущено образование дебиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в сумме 320,8 тыс. рублей, а также в нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 767,4 тыс. рублей.

5. Банковские операции

Выборочной проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по открытым лицевым счетам за проверяемый период установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств местного бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня. Исправления в платежные поручения не вносились.

В течение проверяемого периода размещения бюджетных средств в депозитные вклады банка и другие коммерческие структуры не установлено.

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу, расходований не установлено. Отражение банковских операций по счетам бюджетного учета производилось достоверно и в полном объеме.

Выборочной проверкой между данными указанными в заявках на получение денежных средств с данными приходных кассовых ордеров, и целевого использования средств местного бюджета нарушений не установлено. Полученные средства использовались в соответствии с кодами экономической классификации.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бухгалтерского учета нарушений не установлено.

6. Кассовые операции.

Проверкой оформления и учета кассовых операций за проверяемый период нарушений не установлено.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с кассиром.

Проверкой правильности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено. Поступление и выдача денежных средств оформляется приходными и расходными ордерами (ф.0310001, ф.0310002). Выборочной проверкой «итого» в расчетно-платежных ведомостях нарушений не установлено.

Приходные кассовые ордера заверены подписями главного бухгалтера и кассира, расходные кассовые ордера заверены подписями директора и главного бухгалтера. Приходные и расходные кассовые ордера в последовательности номеров и даты выписок регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Все кассовые операции отражены в Журнале операции №1, итоги совпадают с записями в Главной книге.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в проверяемом периоде не установлено.

Проверкой выполнения требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе установлено, что помещение кассы Управления изолировано от других служебных помещений.

7.Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде наличные денежные средства выдавались под отчет на хозяйственно-операционные расходы только подотчетным лицам, работающим в Управлении.

Авансовые отчеты предоставлялись в бухгалтерию в установленные сроки с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Остатки денежных средств возвращались в кассу в полном объеме и в установленные сроки.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного отчета по ранее выданному авансу.

В проверяемом периоде для учета расчетов с подотчетными лицами применялся авансовый отчет ф.0504049.

Проверкой расходования средств на служебные командировки нарушений не установлено.

Проведенным анализом движения подотчетных средств по счету «Расчеты с подотчетными лицами» установлено: фактов выдачи авансов сверх установленных размеров и выдачи под отчет лицам, не предоставивших авансовые отчеты по ранее полученным суммам не установлено.

8.Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

При проверке соблюдения законодательства регулирующего порядок закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг установлено, что в проверяемом периоде Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 94-ФЗ) в 2011 году была произведена одна закупка по приобретению новогодних

подарков в форме запроса котировок по цене контракта 200000 рублей. В 2012г. закупки товаров, работ и услуг подпадающие под действие Закона 94-ФЗ не производилось. Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов ведется в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проверки нарушений Закона 94-ФЗ не установлено.

При анализе договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий за 2011 и 2012 годы, установлено неоднократное нарушение п.3 ст.455 Гражданского кодекса РФ, условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В договорах отсутствуют существенные условия, такие как наименование товара и его количество.

9. Обоснованность произведенных расходов на капитальный ремонт.

За проверяемый период Управление не производило расходы на капитальный ремонт.

10.Расчеты с организациями (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и другие услуги).

Проверкой установлено, что Учреждением расходы на коммунальные услуги, услуги связи и транспортные услуги не производились.

11.Оплата труда

Проверкой правильности образования и использования фонда оплаты труда работников Управления за проверяемый период установлено, что фонд оплаты труда определялся исходя из фактической численности сотрудников в соответствии с законодательством РФ. Расчет потребности по оплате труда производился согласно установленной штатной численности сотрудников.

При проверке правомерности выплат заработной платы за проверяемый период установлено, что заработная плата начисляется и выплачивается в соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска №82 от 25.09.2008г.

Выборочной проверкой правомерности выплат заработной платы, расчетов отпускных и оплаты листков нетрудоспособности нарушений не установлено.

Фактов наличия дебиторской или кредиторской задолженности по заработной плате, НДФЛ или перед государственными внебюджетными фондами по страховым взносам в конце проверяемого периода не установлено.

12.Операции с основными средствами и материальными запасами.

Проверкой установлено, что на балансе Учреждения не числятся здания, сооружения, земельные участки и автотранспортные средства.

Проверкой правильности и законности поступления основных средств и нематериальных активов установлено, что основные средства и материальные ценности отражались в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости.

Основные средства и материальные ценности находились на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения. Договоры о полной материальной ответственности с ними заключены.

Аналитический учет объектов основных средств за проверяемый период велся в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. № 148н, и Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

В ходе проверки на основании приказа начальника Управления №8 от 13 января 2014г. проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Проверкой установлен факт наличия излишков основных средств.

В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков основных средств общей стоимостью 356,4 тыс. рублей.

Недостач и хищений, а также наличие неиспользованного оборудования не установлено.

Материальные запасы отражались в бюджетном учете по фактическим расходам на их приобретение, приходовались по бюджетному учету по первоначальной стоимости своевременно и в полном объеме.

Приход материальных запасов оформлялся на основании накладных. Выдача предметов в эксплуатацию производилась на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения. Нарушений учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей не установлено. С материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

Списание материальных запасов оформлялось актами о списании материальных запасов ф. по ОКУД 0504230. Выдача материальных ценностей в эксплуатацию для хозяйственных целей оформлялась «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

Проверкой операций с материальными запасами нарушений не установлено.

13. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

В части соблюдения порядка ведения бюджетного учета, обеспечения полноты и своевременности отражения в учете всех приходных и расходных операций Учреждение руководствовалось требованиями Федерального закона №129-ФЗ от 21 ноября 1996г. «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 06.12.2010г. №162н, с соблюдением приказа Минфина РФ от 28.12.2010г.№190н и приказа Минфина РФ от 21.12.2011г.№180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В проверяемом периоде формирование первичных учетных документов и регистров бюджетного учета в Учреждении осуществлялось автоматизировано при помощи программы «Парус».

Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами

управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

В нарушение п.5 ст.8 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7; п.63 приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности...» допущено искажение бюджетной отчетности ф.0503121 по начисленным расходам за 2011 год в сумме 455,4 тыс. рублей

Выводы:

1. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов.

- В нарушение п.33 Приложения к Постановлению Мэрии муниципального образования г. Черкесска от 22.06.2010г. №709 «Об утверждении Порядка предоставления компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты, ежемесячного социального пособия и компенсации в размере 100% за пользование абонентской телефонной линией отдельным категориям граждан, проживающим в городе Черкесске» излишне выплачена субсидия в сумме 2,3 тыс. рублей.

- В нарушение п.1 ст.231 Налогового кодекса РФ образована дебиторская задолженность на 01.01.2011г. по налогу на доходы физических лиц в сумме 49,4 тыс. рублей.

- В нарушение ч.11 ст.26 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" на 01.01.2011г. образована дебиторская задолженность по страховым взносам в сумме 39,1 тыс. рублей

- В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ в 2012г. по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» на 01.01.2013г. приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 6,1 тыс. рублей.

- В нарушение п.3 ст.232 Бюджетного Кодекса РФ и ст.8 Федерального закона №129-ФЗ от 21 ноября 1996г. «О бухгалтерском учете» по подст.262 «Пособия по социальной помощи населению» на 01.01.2013г. образована дебиторская задолженность в сумме 320,8 тыс. рублей.

- В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ по подст.262 «Пособия по социальной помощи населению» на 01.01.2013г. приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 767,4 тыс. рублей.

Итого сумма неправомерно израсходованных денежных средств и материальных ресурсов составила 1185,1 тыс. рублей.

2. Нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

Проверкой установлен факт наличия излишков основных средств. В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении

Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков основных средств общей стоимостью 356,4 тыс. рублей.

3. Другие финансовые нарушения.

- В нарушение п.5 ст.8 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7; п.63 приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности...» допущено искажение бюджетной отчетности ф.0503121 по начисленным расходам за 2011 год в сумме 455,4 тыс. рублей.

- В нарушение п.3 ст.455 Гражданского кодекса РФ в договорах купли-продажи отсутствуют существенные условия, такие как наименование товара и его количество.

Предложения по результатам проверки (ревизии).

1. Начальнику Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска принять меры по устранению выявленных нарушений:

- принять меры по взысканию излишне выплаченной субсидии в сумме 2,3 тыс. рублей;

- принять меры по недопущению образования дебиторской и кредиторской задолженностей;

- принять меры по недопущению нарушения бюджетного законодательства и принятия обязательств сверх утвержденных лимитов;

- принять к учету выявленные в ходе инвентаризации излишки основных средств;

- усилить контроль за правильностью составления бюджетной отчетности;

- заключать договоры с учетом требований ст.455 Гражданского кодекса РФ;

- рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- представить в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска информацию о принятых мерах и результатах проведенной работы с подтверждающими документами.

2. Направить Отчет о проверке Главе муниципального образования города Черкесска

3. Направить информационное письмо с приложением Отчета по проверке Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска.

4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев