

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

«13» _____ 07 _____ 2015г.

№ 9

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» за 2013-2014 годы.

«13» _____ 07 _____ 2015г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2015г, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «08» июня 2015г. №10, удостоверение на право проведения проверки от «08»июня 2015 г. №3.

Цель проверки:

- оценить текущее финансовое состояние Учреждения по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения Учреждения имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в т.ч. по вопросам правильности отражения деятельности Учреждения по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность Учреждения;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления Учреждения в целях повышения эффективности работы , в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за Учреждением имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» (далее Учреждение).

Сроки проведения проверки: Сроки проведения проверки (ревизии): с «09» июня 2015г. по «09» июля 2015г.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Учреждении в проверяемом периоде являлись:

Начальник Учреждения – Поддубский Дмитрий Леонидович (с 01.01.2013г. по 18.04.2013г.), Узденов Алхаз Орусбиевич (с 18.04.2013г. и по настоящее время);

Главный бухгалтер – Зиновьев Даниил Александрович (с 01.01.2013г. – 13.03.2014г.), Тлисова София Амангельдиевна (с 13.03.2014г. – 25.05.2014г.), Голаева Людмила Мухтаровна (с 26.05.2014г. и по настоящее время).

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» учреждено в соответствии с постановлением Главы администрации города Черкесска от 30.01.1998 №162 «О регистрации Черкесского городского муниципального учреждения «Отряд служба спасения 911»».

В Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение внесено под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020900509464, поставлен на налоговый учет с присвоением ИНН 0901039532, КПП 090101001.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Полномочия учредителя осуществляет мэрия муниципального образования города Черкесска.

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление имуществом).

В своей деятельности Учреждение руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным постановлением мэрии муниципального образования г. Черкесска от 04.04.2013 №681 и согласован с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска 21.03.2013г. №156.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием муниципального образования города Черкесска, штампы и бланки с официальными символами муниципального образования города Черкесска, а также счета, открываемые в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение, как участник бюджетного процесса, является получателем бюджетных средств.

Целью деятельности Учреждения является:

- реализация единой государственной политики в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

В соответствии с Уставом Учреждение выполняет следующие виды деятельности:

- организация работ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования города Черкесска;

- организация деятельности Единой дежурно – диспетчерской службы муниципального образования города Черкесска;
- организация деятельности аварийно – спасательного формирования города Черкесска.

Учреждение вправе осуществлять следующую приносящую доход деятельность:

- вскрытие дверей помещений, гаражей, магазинов и т.д;
- проведение высотных работ;
- заключение договоров на оказание платных гражданам и организациям всех форм собственности, эксплуатирующих опасные производственные объекты, в соответствии с действующим законодательством.

Доходы, полученные Учреждением от указанной деятельности поступают в бюджет муниципального образования г. Черкесска

Реквизиты расчетных счетов:

Расчетный счет открыт в ГРКЦ НБ КЧР России г.Черкесск р/с 40204810400000000120, БИК 049133001 и лицевой счет №03901791158 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Пушкинская, 66.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Пушкинская, 66.

Проверкой осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам, учредительным документам, выполнения основных показателей деятельности учреждения установлено:

Представленный к проверке действующий в ревизируемом периоде Устав Учреждения утвержден постановлением мэрии муниципального образования г.Черкесска от 04.04.2013 №681 и согласован с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска 21.03.2013г. №156.

Положения действующего Устава содержат основные необходимые общие сведения, полно расписаны цели и предмет деятельности. Уставом определен орган, осуществляющий полномочия собственника имущества Учреждения (Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска. В действующем Уставе достаточно полно отражены все виды деятельности предприятия.

Учреждение имеет Свидетельство на право ведения аварийно – спасательных работ в чрезвычайных ситуациях серия 0304 №0477от 25.07.2014г.и Лицензию на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну №0014759 от 01.07.2013г.

Соблюдение порядка назначения руководителя МУП, заключения с ним контракта.

В соответствии с Распоряжением от 18.04.2013г. №223-р мэрии муниципального образования г. Черкесска, Узденов Алхаз Орусбиевич назначен директором Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска».

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

Доходы бюджета от оказания платных услуг составили:

в 2013г. – 36,7 тыс. рублей;

в 2014г. – 38,4 тыс. рублей.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного бюджета.

Бюджетные сметы на 2013-2014 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 Учреждения.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава- 901; раздел – 03; подраздел – 09; целевые статьи 2189900, 3029900, 0531059 виды расходов 111,121, 122,242,244 и т.д.

Смета расходов Учреждения из местного бюджета на 2013 г. утверждена директором Учреждения 30.12.2013г. на сумму 6055,3 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда и начисления на оплату труда составили 5361,6 тыс. рублей.

При сравнении данных о доведенных лимитах бюджетных обязательств, объемах выделенного финансирования и кассовых расходах в 2013г. по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503127), установлено, что у получателя средств местного бюджета - Учреждения лимиты бюджетных обязательств, профинансированная сумма и кассовые расходы составили 6055,3 тыс. рублей.

Сумма начисленных расходов получателем средств местного бюджета - по данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» составила 6048,9 тыс. рублей.

По данным проверки (сумма рассчитана путем увеличения или уменьшения кассовых расходов на сумму дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетных периодов, за исключением статей подстатей КОСГУ 310, 340) сумма начисленных расходов составила 6048,9 тыс. рублей.

При анализе расходов за проверяемый период путем сопоставления кассовых расходов с начисленными суммами расходов по данным настоящей проверки установлено в 2013г. превышение кассовых расходов над начисленными расходами.

Отклонения произошли по следующим кодам функциональной классификации расходов в разрезе статьей и подстатей классификации операций сектора государственного управления:

- 221 «Услуги связи» - кассовые расходы превысили начисленные на 0,1 тыс. рублей по причине имевшейся дебиторской задолженности на 01.01.2013г. в сумме

0,88 тыс. рублей и образовавшейся дебиторской задолженности на 01.01.2014г.в сумме 0,96 тыс. рублей.

- 223 «Коммунальные услуги» - кассовые расходы превысили начисленные на 3,3 тыс. рублей по причине имевшейся дебиторской задолженности на 01.01.2013г. в сумме 3,1 тыс. рублей, кредиторской задолженности в сумме 1,5 тыс. рублей и образовавшейся дебиторской задолженности на 01.01.2014г.в сумме 4,9 тыс. рублей. Получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер и принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение ст.162, ст.219 Бюджетного Кодекса РФ допущено образование дебиторской задолженности в сумме 4,9 тыс. рублей.

- 290 «Прочие расходы» - кассовые расходы превысили начисленные на 3,0 тыс. рублей по причине имевшейся кредиторской задолженности на 01.01.2013г. в сумме 6,7 тыс. рублей и образовавшейся кредиторской задолженности на 01.01.2014г. в сумме 3,7 тыс. рублей. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 3,7 тыс. рублей.

Бюджетная смета Учреждения на 2014г. утверждена по местному бюджету начальником Управления 30 декабря 2014г. на сумму 7310,9 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда и начисления на оплату труда составили 6528,5 тыс. рублей.

При сравнении данных о доведенных лимитах бюджетных обязательств, объемах выделенного финансирования и кассовых расходах в 2014г. по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503127), установлено, что у получателя средств местного бюджета - Управления лимиты бюджетных обязательств, профинансированная сумма и кассовые расходы составили 7310,9 тыс. рублей.

Сумма начисленных расходов получателем средств местного бюджета - Учреждения по данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» составила 7312,4 тыс. рублей.

По данным проверки (сумма рассчитана путем увеличения или уменьшения кассовых расходов на сумму дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетных периодов, за исключением статей подстатей КОСГУ 310, 340) сумма начисленных расходов составила 7312,4 тыс. рублей.

При анализе расходов за проверяемый период путем сопоставления кассовых расходов с начисленными суммами расходов по данным настоящей проверки установлено превышение начисленных расходов над кассовыми расходами в сумме 1,5 тыс. рублей по следующим кодам функциональной классификации расходов в разрезе статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления:

- 221 «Услуги связи» - начисленные расходы превысили кассовые на 0,3 тыс. рублей по причине имевшейся дебиторской задолженности на 01.01.2014г. в

сумме 0,96 тыс. рублей и образовавшейся дебиторской задолженности на 01.01.2015г. в сумме 0,6 тыс. рублей.

- 223 «Коммунальные услуги» - начисленные расходы превысили кассовые на 4,4 тыс. рублей по причине имевшейся дебиторской задолженности на 01.01.2014г. в сумме 4,9 тыс. рублей и образовавшейся дебиторской задолженности на 01.01.2015г. в сумме 0,5 тыс. рублей. Получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер и принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. В нарушение ст.162, ст.219 Бюджетного Кодекса РФ допущено образование дебиторской задолженности в сумме 0,5 тыс. рублей.

- 290 «Прочие расходы» - кассовые расходы превысили начисленные на 3,2 тыс. рублей по причине имевшейся кредиторской задолженности на 01.01.2014г. в сумме 3,7 тыс. рублей и образовавшейся кредиторской задолженности на 01.01.2014г. в сумме 0,5 тыс. рублей. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 3,7 тыс. рублей. В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 0,5 тыс. рублей.

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

Проверкой соблюдения банковских операций нарушений не установлено. Проверкой соблюдения Указания Банка России от 20.06.2007 №1843 – У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210 – У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» нарушений не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

Проверка обоснованности произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

Проверкой правильности расходования средств на оплату труда установлено:

Штатное расписание предприятия утверждается директором предприятия и согласовывается с мэром муниципального образования г. Черкесска.

На 2013г. штатное расписание утверждено в количестве 25 чел. с месячным фондом оплаты труда в сумме 352,7 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 4232,4 тыс. рублей.

На 2014г. штатное расписание утверждено в количестве 25 чел. с месячным фондом оплаты труда в сумме 387,9 тыс. рублей и годовым фондом оплаты труда в сумме 5014,2 тыс. рублей.

Фактическое количество работников – 25 человек, вакантных мест нет.

Оплата труда производится в соответствии с Трудовым кодексом и Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального

образования города Черкесска», утвержденный директором Учреждения 20.05.2013г.

Положение предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников, включающие в себя:

- размеры окладов по профессиональным квалификационным группам;
- выплаты компенсационного характера в процентах к окладам;
- доплаты за работу в ночное время, праздничные и за ненормированный рабочий день.

Выборочной проверкой начисленных сумм заработной платы, отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

В 2013г. сумма начисленной заработной платы составила 4142,1 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1219,5 тыс. рублей.

В 2014г. сумма выплаченной заработной платы составила 5014,2 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 1514,3 тыс. рублей.

Проверкой законности и эффективности использования муниципального имущества, операций с основными средствами и материальными запасами установлено:

Учет основных средств организован в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по учету № 94н) приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Учет операций, связанных с приобретением основных средств, осуществлялся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, ежемесячно формируются оборотные ведомости.

Ведется аналитический учет основных средств и инвентаризационные карточки учета основных средств.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 01.01.2014 года 2148,9 тыс. рублей, на 01.01.2015г. – 2132,5 тыс. рублей.

На основании Постановления №88 от 14.03.2014г. «О предоставлении муниципальному казенному учреждению «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» выделено помещение по ул. Пушкинская д.66, второй этаж основной площадью 93,6 кв.м. на праве оперативного управления.

В соответствии с постановлением Управления имуществом №300 от 23.04.2013г. «О передаче основных средств с баланса (казны) Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска на баланс муниципальному казенному учреждению «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» 69 ед. основных средств (компьютеры, принтеры, телевизор, огнетушители, столы, стулья и т. д). Так же в соответствии с

постановлением Управления имуществом №443 от 25.05.2013г. «О передаче основных средств с баланса (казны) Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска на баланс муниципальному казенному учреждению «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» передан автомобиль Лифан 214813, год изготовления 2010г., первоначальной стоимостью 364,9 тыс. рублей, остаточной стоимостью 200,7 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Управления имуществом №595 от 28.06.2013г. «О разрешении на списание основных средств, находящихся на балансе муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» 20 ед. основных средств (компьютер, монитор, компрессор, бензопила и т. д).

В 2014г. списание основных средств не производилось.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Наличия излишков и недостатков не выявлено. Наличия неиспользуемых помещений и оборудования не установлено.

Списание материальных запасов в 2013 году произведено в сумме 338,0 тыс. рублей, в том числе ГСМ – 193,5 тыс. рублей, В 2014 году списание материальных запасов произведено в сумме 305,7 тыс. рублей, в том числе ГСМ -198,8 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания основных средств и материальных запасов проверкой не установлено.

Проверкой ведения бухгалтерского учета и составления отчетности установлено:

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с помощью автоматизированной программы «Парус – бюджет».

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №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», №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

В нарушение ст.162, ст.219 Бюджетного Кодекса РФ допущено образование дебиторской задолженности по коммунальным услугам в сумме:

- в 2013г. – 4,9 тыс. рублей;
- в 2014г.- 0,5 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ приняты обязательства сверх утвержденных лимитов по коммунальным услугам и налогам на сумму:

- в 2013г. - 3,7 тыс. рублей;
- в 2014г. – 0,5 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска» в дальнейшем обеспечивать результативность, экономность, целевой характер использования бюджетных средств и не принимать бюджетные обязательства сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

2. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению первичных мер пожарной безопасности мэрии муниципального образования города Черкесска».

Председатель

М.К.Бедраев