



**Контрольно-счетная палата
муниципального образования Каневской район**

Горького, ул., д.60, ст-ца Каневская, Краснодарский край, 353730
e-mail: ksp@kanevskadm.ru тел. (86164) 7-08-37
ОГРН 111236300088, ИНН 2334023963, КПП 233401001

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной
палаты муниципального
образования Каневской
район

 С.О. Гончарова

09 ноября 2015 года

ОТЧЁТ № 04-03-2/14

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, а также эффективности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным Каневского сельского поселения Каневского района «Управление имущественных отношений и организации основной деятельности»

ст. Каневская

«09» ноября 2015 года

Основание для проведения контрольного мероприятия:

п.п. 1.6.8. п. 1.6. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район от 29.12.2014 № 99-р (с учетом изменений, внесенных распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 05.02.2015 № 8-р, от 15.05.2015 № 39-р, от 03.06.2015 № 41-р, от 17.08.2015 № 48-р).

Цель контрольного мероприятия:

- определение правомерности и обоснованности выделения бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг;
- целевое и эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества;

- контроль за соблюдением законодательных актов;
- контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением отчетности.

Предмет контрольного мероприятия:

- основные показатели деятельности в соответствии с муниципальным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности;
- соблюдение инструктивных указаний и положений по ведению бухгалтерского учета;
- достоверность бухгалтерской отчетности;
- банковские операции;
- касса и кассовые операции;
- расчеты по заработной плате;
- расчеты с дебиторами, кредиторами;
- основные средства, материалы.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация Каневского сельского поселения Каневского района, муниципальное бюджетное учреждение Каневского сельского поселения Каневского района «Управление имущественных отношений и организации основной деятельности» (далее – МБУ «Управление ИО и ООД»).

Проверяемый период деятельности: 2014 год и текущий период 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: Проверка начата 23 сентября и окончена 29 октября 2015 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 29 октября 2015 года № 04-03-1/30.

Письменные пояснения или замечания учреждением в Контрольно-счетную палату муниципального образования Каневской район не представлены.

Результаты контрольного мероприятия:

МБУ «Управление ИО и ООД» является некоммерческой организацией, созданной в целях организации и координации работы, связанной с имущественными отношениями, возникшими в результате хозяйственно-экономической деятельности юридических и физических лиц путем изменения типа муниципального учреждения и действует на основании устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Каневское сельское поселение Каневского района от 29.06.2011 № 811 (далее – Устав).

Учредителем и собственником имущества МБУ «Управление ИО и ООД» является муниципальное образование Каневское сельское поселение Каневского района в лице администрации Каневского сельского поселения Каневского района.

Основной целью деятельности МБУ «Управление ИО и ООД» является:

- деятельность в области имущественных и земельных отношений Каневского сельского поселения Каневского района.

Для достижения целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- выполнение работ, оказание услуг в области имущественных и земельных отношений;
- техническое обеспечение обслуживаемых учреждений;
- ведение книг похозяйственного учета граждан сельского поселения и выдача выписок из них;
- обеспечение контроля за содержанием объектов благоустройства и озеленения;
- подготовка генерального плана Каневского сельского поселения Каневского района;
- подготовка расчетов для утверждения местных нормативов градостроительного проектирования поселения;
- подготовка правил землепользования и застройки Каневского сельского поселения Каневского района;
- подготовка на основании генерального плана Каневского сельского поселения Каневского района документации по планировке территории (проектов планировки территории, проектов межевания территории, градостроительных планов земельных участков);
- подготовка разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, расположенных на территории Каневского сельского поселения Каневского района;
- подготовка документации для резервирования земель и изъятия, в том числе, путем выкупа, земельных участков в границах Каневского сельского поселения Каневского района для муниципальных нужд;
- осуществление земельного контроля за использованием земель Каневского сельского поселения Каневского района;
- размещение заказа путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме и без проведения торгов, запрос котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на товарных биржах по централизованному приобретению материальных ценностей для учреждений Каневского сельского поселения Каневского района по заранее поданным заявкам;
- осуществление других видов деятельности.

В соответствии с требованиями п.2 ст. 31 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Федеральный закон №83-ФЗ) органам местного самоуправления необходимо было в целях приведения правового положения бюджетных и казенных учреждений обеспечить до 1 декабря 2011 года.

Так как согласно п.6 Методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 7 сентября 2010 года № 1505-р (далее - Методические рекомендации по определению критериев изменения типа государственных (муниципальных) учреждений) учреждение может быть отнесено к определенному типу исходя из возможности исполнения указанным учреждениям государственных (муниципальных) функций в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления. Для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться только **казенное учреждение**, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами.

Федеральный закон от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Федеральный закон № 210-ФЗ), регламентирует предоставление государственных (муниципальных) услуг органами власти в ходе реализации ими своих функций при осуществлении возложенных на них или переданных с другого уровня полномочий (например, выдача разрешения на строительство, предоставление выписки из реестра недвижимого имущества).

Потребителями этих услуг являются только физические или юридические лица (за исключением государственных органов и их территориальных органов, органов государственных внебюджетных фондов и их территориальных органов, органов местного самоуправления).

Данные услуги предоставляются по запросам указанных лиц (заявителей) в соответствии с административными регламентами.

Услуги, предоставляемые в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ, подлежат включению в реестр государственных (муниципальных) услуг.

Положения Федерального закона №83-ФЗ применяются к услугам, которые оказывают не органы власти, а подведомственные им учреждения в рамках определенных для этих учреждений заданий (например, реализация молодежной политики на территории поселения). Потребителями таких услуг являются физические или юридические лица, а также органы власти.

Услуги, оказываемые учреждениями в соответствии с Федеральным законом №83-ФЗ, включаются в перечень услуг. В этот перечень могут быть также включены государственные (муниципальные) услуги, содержащиеся в указанном выше реестре государственных (муниципальных) услуг, и оказываемые учреждениями как необходимые и обязательные для предоставления государственных (муниципальных) услуг, а также услуги в электронной форме.

Для казенных учреждений формирование муниципального задания не является обязательным, оно составляется в случае, если принято соответствующее решение органа власти, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств. Финансовое

обеспечение деятельности (выполнения задания, в случае, если задание сформировано) казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы (статьи 69.2, 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

Из вышеизложенного следует, что администрацией в нарушение Федерального закона №83-ФЗ неправомерно принято решение об изменении типа муниципального учреждения «Управление ИО и ООД» на муниципальное бюджетное учреждение, так как основной целью деятельности учреждения является выполнение функций администрации Каневского сельского поселения в области имущественных и земельных отношений, градостроительной деятельности, жилищно-коммунального хозяйства, предоставление архивных справок, выписок и иной справочной информации, дорожной деятельности, социального обслуживания и др.

Услуги, предоставляемые МБУ «Управление ИО и ООД» в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ, включены в реестр муниципальных услуг (функций), предоставляемых администрацией Каневского сельского поселения, утвержденный постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 17.07.2012 № 618.

Кроме этого, учреждение **осуществляет деятельность** по ведению кадровой и архивной работы, не только по учреждению, но и по администрации поселения и муниципальным учреждениям поселения, по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, **которые в Уставе не поименованы.**

2.1. Деятельность учреждения по предоставлению муниципальных услуг в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ

В соответствии со ст. 7, 11 Федеральным законом № 210-ФЗ Постановлением администрации утвержден порядок формирования и ведения реестра муниципальных услуг и постановлением администрации Каневского сельского поселения от 17.07.2012 № 618 утвержден Реестр муниципальных услуг (функций), предоставляемых администрацией Каневского сельского поселения (далее – Реестр муниципальных услуг (функций)), который включал в себя 39 муниципальных услуг (функций) в сфере земельных и имущественных отношений, строительстве, автотранспорта и дорог, регулирования предпринимательской деятельности, социального обслуживания, водных отношений, архивного фонда и предоставления справочной информации, жилищно-коммунального хозяйства, прочих услуг и функций в сфере контрольной деятельности. В дальнейшем постановлением администрации Каневского сельского поселения от 14.05.2015 № 436 внесено изменение в Реестр муниципальных услуг (функций) и количество предоставляемых муниципальных услуг составило 46. Из которых уже разработаны и приняты в установленном порядке регламенты по 30 муниципальным услугам.

Услуги в сфере земельных и имущественных отношений, строительстве,

социального обслуживания, водных отношений, архивного фонда и предоставления справочной информации, жилищно-коммунального хозяйства, прочих услуг (рассмотрение устных и письменных обращений граждан) предоставлялись МБУ «Управление ИО и ООД». Однако Согласно ст. 2 Федерального закона № 210-ФЗ **муниципальная услуга, предоставляемая органом местного самоуправления** - деятельность по реализации функций органа местного самоуправления, которая осуществляется по запросам заявителей в пределах полномочий органа, предоставляющего муниципальные услуги, по решению вопросов местного значения, установленных в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и уставами муниципальных образований. При этом и в административных регламентах по предоставлению муниципальных услуг органом, предоставляющим их определена **администрация Каневского сельского поселения.**

Проверкой соблюдения административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг, обеспечения качества услуг установлено:

Всего разработано и утверждено администрацией Каневского сельского поселения 30 административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг, из которых 26 услуг предоставляют сотрудники МБУ «Управление ИО и ООД».

1. Предоставление муниципальной услуги «Предоставление выписок из похозяйственной книги» осуществляется в соответствии с административным регламентом, утвержденным постановлением администрации Каневского сельского поселения от 24.09.2012 №845. При этом при выдаче выписки из похозяйственной книги о наличии у гражданина права на земельный участок к заявлению не всегда прилагаются все необходимые документы, в том числе копии документов, удостоверяющих личность заявителя или копия документа, удостоверяющего права (полномочия) его представителя и другие необходимые документы, при том, что заявителем нередко выступают риелторы Щербак С.В., Костюк А.Л., Холод Н.П. и др. Отметка в журнале регистрации о предоставлении муниципальной услуги не делается.

2. Предоставление муниципальной услуги «Предоставление архивных справок, выписок, копий архивных документов» осуществляется в соответствии с административным регламентом, утвержденным постановлением администрации Каневского сельского поселения от 02.08.2012 № 666. Архивные справки, выписки, копии архивных документов выдаются на основании запроса с приложением копий документов поименованных в п.2.6. регламента. Однако при предоставлении данных услуг специалистами архива запросы и копии документов от заявителей не истребуются.

3. Предоставление муниципальной услуги «Получение ордера (разрешение) на производство работ, связанных с разрытием земель общего пользования на территории Каневского сельского поселения Каневского района» осуществляется в соответствии с административным регламентом,

утвержденным постановлением администрации Каневского сельского поселения от 21.06.2013 № 560. Выдача ордера (разрешения) на производство работ, связанных с разрытием земель общего пользования должно производиться при подаче заявления установленной формы и предоставления пакета документов поименованных в п. 2.6 регламента. Однако заявления от заявителей составлены не по установленной форме, отсутствуют обязательные документы (схема участка проведения работ). Кроме этого в нарушение п. 3.3.4 и 3.4.3 уполномоченным специалистом выданные ордера не регистрируются в журнале и не оформляется акт осмотра места производства работ, связанных с разрытием земель перед и после проведения земляных работ.

4. Предоставление муниципальной услуги «Присвоение (уточнение) адресов объектам недвижимого имущества» осуществляется в соответствии с административным регламентом, утвержденным постановлением администрации Каневского сельского поселения от 24.09.2012 № 846. Выдача решения о присвоении (уточнении) адреса объектам недвижимого имущества или решения об отказе производится на основании заявления (Приложение №1 к регламенту) с перечнем документов, прилагаемых к нему (Приложение №2 к регламенту). Однако к заявлению не всегда прилагаются все необходимые документы, в том числе копии документов, удостоверяющих личность заявителя или копия документа, удостоверяющего права (полномочия) его представителя и другие необходимые документы. Кроме этого в нарушение п. 3.1.7 регламента в журнале регистрации заявлений на предоставление муниципальной услуги отсутствует подпись заявителя о получении решения о присвоении (уточнении) адреса объектам недвижимого имущества или решения об отказе.

5. Предоставление муниципальной услуги «Выдача справок и выписок из реестра муниципального имущества Каневского сельского поселения Каневского района» осуществляется в соответствии с административным регламентом, утвержденным постановлением администрации Каневского сельского поселения от 01.02.2013 № 76. Заявления на предоставление выписок из реестра муниципального имущества Каневского сельского поселения регистрируется в журнале входящей корреспонденции, предоставление выписки фиксируется в журнале исходящей информации, однако журнал регистрации не содержит данных о заявителе и сведений о получении муниципальной услуги.

Кроме этого в нарушение ст. 5 Федерального закона № 210-ФЗ, положений регламентов муниципальных услуг на информационных стендах в местах предоставления муниципальных услуг отсутствует следующая информация:

- извлечения из законодательных и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы, регулирующие деятельность по оказанию муниципальной услуги;
- текст административного регламента;
- перечни документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги, и требования, предъявляемые к этим документам;
- образцы запросов, необходимых для предоставления муниципальной

услуги;

- порядок получения консультаций;
- сведения о местонахождении, графике работы, контактных телефонах;
- блок-схемы и краткое описание порядка предоставления муниципальной

услуги.

Причем одним из основных показателей доступности и качества выполнения муниципальной услуги - получение полной, актуальной и достоверной информации о порядке предоставления муниципальной услуги.

2.2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его исполнение

Согласно ст. 6 БК РФ государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание, утвержденное на 2014 и 2015 годы, разработано в соответствии с Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Каневского сельского поселения Каневского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 14.12.2010 №1452 (с учетом изменений от 28.03.2014 №251, 19.01.2015 №146) (далее – Порядок №1452).

Согласно п.4 Порядка №1452 муниципальное задание **формируется на основе утвержденного главным распорядителем перечня муниципальных услуг (работ).**

Формирование перечня услуг является базовым условием реализации положений Федерального закона №83-ФЗ.

Однако услуги, которые оказывает МБУ «Управление ИО и ООД» в Перечне муниципальных услуг Каневского сельского поселения Каневского района, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам от 01.03.2010 (далее – Перечень муниципальных услуг) не поименованы, что **является нарушением п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п.4 Порядка №1452.**

Согласно муниципальных заданий МБУ «Управление ИО и ООД», утвержденных:

- на 2014 год постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 22.01.2014 №51 (далее – муниципальное задание на 2014 год) учреждению необходимо оказать услуги по:

- организации основной деятельности администрации Каневского сельского поселения Каневского района в количестве 48200 обращений.

Объем средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержден в сумме 11237,6 тыс. руб.

- на 2015 год постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 29.12.2014 №1358 (с учетом изменений от

28.06.2015 №516) (далее – муниципальное задание на 2015 год) учреждению необходимо оказать услуги по:

- организации основной деятельности администрации Каневского сельского поселения Каневского района – 48200 обращений.

• Объем средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержден в сумме 11139,6 тыс. руб.

При чем при формировании муниципального задания не учтена деятельность учреждения по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, по ведению кадровой работы администрации поселения и подведомственных ей учреждениям и другая.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2014 год и первое полугодие 2015 года учреждением фактически оказано муниципальных услуг в количестве 16325 и 7655 соответственно. Таким образом, учреждение выполнило муниципальное задание за 2014 год на 34%, а за 1 полугодие на 32%. Низкое выполнение муниципального задания связано с некачественным планированием, без учета возможного количества потребителей услуг, основанного на анализе обращений за предыдущие периоды.

№ п/п	Наименование	Кол-во обращений (оказанных муниципальных услуг)	
		2014	1 полугодие 2015
	I. Муниципальные услуги		
	Организация основной деятельности администрации Каневского сельского поселения Каневского района, в т.ч.:	16325	7655
	Земельные и имущественные отношения	585	232
1	Изменение вида разрешенного использования земельного участка на условно-разрешенный вид.	72	15
2	Предоставление разрешения на отклонение от предельных параметров	132	50
3	Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование.	4	
4	Присвоение (уточнение) адресов объектам недвижимого имущества.	357	154
5	Выдача справок и выписок из реестра муниципального имущества муниципального образования.	20	13
	Строительство	429	169
6	Выдача градостроительных планов земельных участков.	192	78
7	Выдача разрешений на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства.	168	75
8	Выдача разрешений на ввод в эксплуатацию построенных, реконструированных объектов капитального строительства.	69	16
	Социальное обслуживание	9	8
9	Признание граждан малоимущими в целях принятия их на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях.	5	6

10	Принятие на учет граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма.	4	2
Архивный фонд и предоставление справочной информации		14198	6824
11	Предоставление архивных справок, выписок, копий архивных документов.	120	99
12	Предоставление выписок из похозяйственной книги.	14078	6725
Жилищно-коммунальное хозяйство		156	83
13	Выдача разрешения (ордера) на производство работ, связанных с разрытием территории общего пользования.	156	82
14	Выдача разрешения на вырубку (пересадку) зеленых насаждений на территории муниципального образования	0	1
Прочие услуги		854	339
15	Рассмотрение устных, письменных обращений граждан.	854	339

Порядок контроля за выполнением и мониторинга выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Каневского поселения установлены постановлением администрации Каневского сельского поселения № 1524 от 31.12.2010 (далее – Порядок №1524), согласно которого контроль за выполнением муниципального задания возложен на финансово-экономический отдел администрации. Причем на стадии предварительного контроля подлежит проверке корректность предлагаемых учреждению значений количества потребителей муниципальных услуг.

Таким образом, финансово-экономическим отделом администрации не проводились необходимые мероприятия по осуществлению контроля за выполнением муниципального задания, что привело к его некачественному формированию и низкому выполнению.

2.3. Проверка финансового обеспечения деятельности учреждения

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии, размер которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду), а также на уплату налогов, в качестве объекта обложения которыми признается указанное имущество, в том числе земельные участки (п. 10 Постановления Правительства РФ от 2 сентября 2010 года № 671 «О порядке формирования государственного задания в

отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»).

Методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Каневского сельского поселения муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Каневского сельского поселения утвержден постановлением администрации Каневского сельского поселения от 30.12.2010 №1518 (далее – Методические рекомендации №1518).

По данным расчета нормативных затрат на 2014 год сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила 11512,8 тыс. руб., на 2015 год – 12439,6 тыс. руб.

Представленные на проверку результаты расчетов нормативных затрат на оказание МБУ «Управление ИО и ООД» муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества полностью не соответствует требованиям Методических рекомендаций № 1518:

- нормативные затраты рассчитаны без отдельного учета в разрезе затрат на выполнение муниципального задания и затрат на содержание имущества;
- состав затрат на оказание муниципальной услуги не сформирован в разрезе нормативных затрат непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и нормативных затрат на общехозяйственные нужды;
- в затраты на оказание муниципальных услуг включены расходы непосредственно не связанные с оказанием муниципальных услуг, а именно расходы связанные с деятельностью учреждения по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, по ведению кадровой работы администрации поселения и подведомственных ей учреждениям и другая деятельность.

Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между учредителем и учреждением от 10.01.2014 №1 и 12.01.2015 №1 заключенными на 2014 и 2015 годы размеры субсидий составили соответственно:

- 2014 год – 11237600 руб. (11512800 руб. с учетом дополнительного соглашения от 01.04.2014);
- 2015 год - 12439600 руб. (11939600 руб. с учетом дополнительных соглашений от 01.04.2015 и от 01.07.2015).

В нарушение ст. 69.2 БК РФ, п. 5, 15 Порядка № 1452, п. 2.1.4. п. 2.1. и п. 2.2. Соглашения учреждению был увеличен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 775,2 тыс. руб., в том числе в 2014 году на 275,2 тыс. руб., в 2015 году на 500,0 тыс. руб., без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

Фактически предоставлено субсидий на выполнение муниципального задания в размере:

- 2014 год – 8225,4 тыс. руб.;
- за I полугодие 2015 года – 5862,8 тыс. руб.

Все вышеприведенные факты свидетельствуют о формальном подходе учредителя к формированию муниципального задания, финансового обеспечения его выполнения и контроля за его выполнением, что является нарушением Федерального закона №83-ФЗ и ст. 69.2. БК РФ.

Субсидии на иные цели

В соответствии со ст. 78.1. БК РФ порядок предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается соответственно местной администрацией.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг из бюджета Каневского сельского поселения утвержден постановлением администрации муниципального образования Каневское сельское поселение Каневского района от 02 февраля 2012 года №70 (далее – Порядок №70).

В соответствии с п. 7 Порядка №70 субсидии предоставляются при условии заключения между главным распорядителем бюджетных средств и бюджетными учреждениями соглашения о предоставлении целевых субсидий.

Соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между учредителем и учреждением от 10.01.2014 №1 и 17.02.2015 №1 с учетом дополнительных соглашений, заключенными на 2014 и 2015 годы, размеры субсидий составили соответственно:

- 2014 год – 408,5 тыс. руб.;
- 2015 год – 673,2 тыс. руб.

Фактически предоставлено субсидий на иные цели в размере:

- на 2014 год – 408,5 тыс. руб.;
- за первое полугодие 2015 года – 337,4 тыс. руб.

В 2014 году субсидия в сумме 408,5 тыс. руб. израсходована:

- на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация государственной молодежной политики в Каневском сельском поселении Каневского района на 2014 -2015 годы» - 368,1 тыс. руб.;
- на приобретение основных средств – 40,4 тыс. руб.

За первое полугодие 2015 года субсидия в сумме 334,4 тыс. руб. израсходована на реализацию мероприятий:

- ведомственной целевой программы «Поддержка и развитие кубанского казачества в Каневском сельском поселении Каневского района на 2015-2017 годы» – 15,0 тыс. руб.;
- ведомственной целевой программы «Реализация государственной молодежной политики в Каневском сельском поселении Каневского района на 2014-2015 годы» - 227,1 тыс. руб.;

- в рамках управления имуществом муниципального образования – 92,3 тыс. руб.

2.4. Соблюдение порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании им муниципального имущества

В соответствии с требованием п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) государственное (муниципальное) учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, перечисленных в вышеуказанном пункте, в том числе отчета о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ними государственного (муниципального) имущества, составляемого и утверждаемого в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Минфина РФ от 30 сентября 2010 г. N 114н "Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества".

Однако в нарушение вышеуказанных норм в администрации Каневского сельского поселения **отсутствует правовой акт, утверждающий порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества**, а МБУ «Управление ИО и ООД» не составляло и представляло учредителю для утверждения вышеуказанный отчет, а соответственно и не размещало его в сети Интернет.

2.5. Проверка порядка составления, утверждения и выполнения плана финансово- хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности утверждается с целью планирования общих объемов поступлений и выплат, определения сбалансированности финансовых показателей, планирования мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения, управления доходами и расходами учреждения и предотвращению образования кредиторской задолженности учреждения.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации Каневского сельского поселения от 30.12.2010 №1582 утвержден Порядок составления и утверждения планов ФХД муниципальных

учреждений Каневского сельского поселения Каневского района (далее - Порядок № 1582).

Согласно Порядка №1582:

- п. 2.1. План ФХД – документ, определяющий цели и задачи учреждения на очередной финансовый год и плановый период;

- п. 2.3. Форма плана ФХД для учреждений и перечень включаемых в них показателей определяются по форме, утвержденной главой Каневского сельского поселения в приложении №1 к настоящему порядку.

В нарушение вышеуказанных пунктов план ФХД МБУ «Управление ИО и ООД» составлен только на очередной финансовый год, форма плана ФХД не соответствует утвержденной.

Анализ исполнения плана ФХД проведен по данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее – отчетная форма 0503737).

Фактически показатели плана ФХД в сравнении с планируемыми показателями в 2014 году исполнены в следующих объемах:

Наименование показателя	Код БК	План ФХД с учетом изменений на 2014 год, тыс. руб.				Фактическое исполнение за 2014 год, тыс. руб.				Процент выполнения, %
		Всего	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	Всего	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	
Остаток средств на начало года		57,9	57,5	-	0,4	57,9	57,5	-	0,4	
Доходы		12203,9	11512,8	408,5	282,6	12203,9	11512,8	408,5	282,6	100
Расходы		12248,7	11560,5	408,5	279,7	12248,7	11560,5	408,5	279,7	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	10288,2	10244,6	-	43,6	10288,2	10244,6	-	43,6	100
Приобретение работ, услуг, в том. числе	220	893,1	813,4	-	79,7	893,1	813,4	-	79,7	100
Услуги связи	221	86,7	14,4	-	72,3	86,7	14,4	-	72,3	100
Транспортные услуги	222	347,1	347,1	-		347,1	347,1	-	-	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	87,3	86,3	-	1,0	87,3	86,3	-	1,0	100
Прочие работы, услуги	226	371,8	365,5	-	6,3	371,8	365,5	-	6,3	100
Прочие расходы	290	603,2	139,9	368,1	95,2	603,2	139,9	368,1	95,2	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов, в том числе:	300	464,1	362,5	40,4	61,2	464,1	362,5	40,4	61,2	100
Основных средств	310	47,7		40,4	7,3	47,7	-	40,4	7,3	100
Материальных запасов	340	416,4	362,5	-	53,9	416,4	362,5	-	53,9	100
Остаток средств на конец года	-	13,1	9,8	-	3,3	13,1	9,8	-	3,3	

Процент исполнения плана ФХД за 2014 год по фактическим поступлениям (доходам) и фактически произведенным расходам составил 100%.

Основной объем бюджетных средств в 2014 году учреждением направлен:

- на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда - 84%;
- оплату работ, услуг – 7,2%;
- на прочие расходы – 4,9%;
- на приобретение нефинансовых активов – 3,8%.

Фактически показатели плана ФХД по отношению к планируемыми показателям за первое полугодие 2015 года исполнены в следующих объемах:

Наименование показателя	Код БК	План ФХД с учетом изменений на 2015 год, тыс. руб.				Фактическое исполнение за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб.				Процент выполнения, %
		Всего	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	Всего	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	
Остаток средств на начало года		13,1	9,8	-	3,3	13,1	9,8	-	3,3	
Доходы		12962,8	11939,6	673,2	350,0	6733,0	6103,0	337,4	292,6	52
Расходы		12975,9	11949,4	673,2	353,3	6706,6	6086,6	334,4	285,6	52
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	10962,6	10902,6	-	60,0	5277,0	5248,8	-	28,2	48
Приобретение работ, услуг, в том числе	220	605,0	500,0	-	105,0	474,4	385,1	-	89,3	78
Услуги связи	221	75,0	20,0	-	55,0	51,3	9,3	-	42,0	68
Транспортные услуги	222	225,0	200,0	-	25,0	193,9	168,9	-	25,0	86
Работы, услуги по содержанию имущества	225	111,0	100,0	-	11,0	102,2	91,9	-	10,3	92
Прочие работы, услуги	226	194,0	180,0	-	14,0	126,9	114,9	-	12,0	65
Прочие расходы	290	830,8	200,0	495,8	135,0	451,6	145,6	179,1	126,9	54
Расходы по приобретению нефинансовых активов, в том числе:	300	577,5	346,8	177,4	53,3	503,6	307,1	155,3	41,2	87
Основных средств	310	110,0	-	100,0	10,0	92,3	-	92,3	-	84
Материальных запасов	340	467,5	346,8	77,4	43,3	411,3	307,1	63,0	41,2	88

Основной объем денежных средств в 1 полугодии 2015 году направлен учреждением:

- на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда - 78,7%;
- оплату работ, услуг – 7%;

- на прочие расходы – 6,7%;
- на приобретение нефинансовых активов – 7,5%.

Процент исполнения плана ФХД на 2015 год за 1 полугодие как по фактическим поступлениям (доходам) так и по фактически произведенным расходам составляет 52%.

Стоит отметить высокий процент исполнения плана ФХД на 2015 по некоторым видам расходов уже по итогам первого полугодия 2015 года.

Так, расходование средств на приобретение нефинансовых активов, произведено в размере 87 % к годовой сумме, расходование средств на оплату работ и услуг составило 78% к годовой сумме.

В связи с тем, что период деятельности учреждения до конца 2015 года составляет полугодие, по данным видам расходов по итогам года есть риск превышение фактических показателей над планируемыми.

При проверке исполнения плана ФХД учреждения по утвержденным показателям, установлено, что в нарушение п. 38 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) годовые объемы утвержденных плановых назначений на текущий финансовый год не соответствуют плановым показателям на текущий финансовый год, утвержденным планом ФХД в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2014 год в сумме 96,1 тыс. руб., что является нарушением основных требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а именно:

Наименование показателя	Код БК	Утвержденные плановые назначения на 2014 год, тыс. руб.									
		План ФХД с учетом изменений			Отчет об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737)			Разница плана ФХД с (ф.0503737)			
		Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	Субсидия на муниципальное задание	Целевая субсидия	Приносящая доход деятельность	Всего:
Доходы всего	-	11512,8	408,5	282,6	11512,8	450,0	282,6	-	41,5	-	41,5
Расходы всего	-	11560,5	408,5	279,7	11570,3	450,0	283,0	9,8	41,5	3,3	54,6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	10244,6	-	43,6	10244,6	-	43,6	-	-	-	-
Оплата работ, услуг	220	813,5	-	79,6	813,5	-	79,6	-	-	-	-
Прочие расходы	290	139,9	368,1	95,2	139,9	400	95,2	-	31,9	-	31,9
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	362,5	40,4	61,3	372,3	50,0	64,6	9,8	9,6	3,3	22,7

Согласно п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ муниципальное учреждение обязано обеспечивать открытость и доступность учредительных документов муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения, в соответствии с Порядком предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) и ведения указанного сайта, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н (далее – Порядок № 86н) и которые подлежат размещению в соответствии с Требованиями к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет, утвержденными приказом Федерального казначейства от 15 февраля 2012 года № 72 (далее – Требования № 72).

Кроме того, п. 15 Раздела 2 Порядка №86н и п.7.2. Раздела 7 Требований №72 определено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанных требований, на официальном сайте www.bus.gov.ru в размещенный план ФХД на 2015 год (с учетом изменений на 01.07.2015) информация о внесенных изменениях размещена несвоевременно (25.09.2015).

2.6. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется:

- **Федеральным закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);**

- приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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» (далее – Инструкция № 157н);

- приказом Минфина Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №173н) (диапазон действия редакции: с 01.01.2011 по 18.06.2015) и Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н);

- разделом 5 приказа Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания № 65н).

Муниципальное казенное учреждение Каневского сельского поселения Каневского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета, контроль за целевым и рациональным расходованием средств, составлением бухгалтерской и налоговой отчетности на основании заключенного договора о передаче полномочий по организации и ведению бухгалтерского учета.

Должностным лицом в проверяемом периоде являлся:

- начальник МКУ «ЦБ» - Юдина Елена Анатольевна.

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора МБУ «Управление ИО и ООД» от 31.12.2014 № 244-д «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

При соблюдении порядка ведения бухгалтерского учета установлено.

В соответствии с п.9 Инструкции №33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Однако в нарушение требований ст. 29, ст. 264.1 БК РФ и п. 9 Инструкции №33н установлено расхождение данных отчетной формы «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) с данными Главной книги (ф. 0504072) повлекшее искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год на сумму 6,6 тыс. руб.:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2014 года			По состоянию на 01.01.2015 года		
	(ф. 0503730)	(ф. 0504072)	Разница, руб.	(ф. 0503730)	(ф. 0504072)	Разница, руб.
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	-110293,57	-107372,8	2920,77	-55788,16	-52860,1	2928,06
Финансовый результат прошлых отчетных	-217111,7	-217465,47	353,77	-821342,38	-821703,44	361,06

периодов (040130000)					
Итого:			3274,54		3289,12

Кроме того, согласно п. 2 ст. 219 БК РФ исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- 1) принятие бюджетных обязательств;
- 2) подтверждение денежных обязательств;
- 3) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- 4) подтверждение исполнения денежных обязательств.

Получатели бюджетных средств принимают бюджетные обязательства в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований (ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ).

Согласно п. 308 Инструкции №157н для ведения учета учреждениями показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, сумм утвержденных планом ФХД учреждения показателей по доходам и расходам, а также принятых учреждениями обязательств (денежных обязательств) на текущий финансовый год предназначены счета 0.500.00. «Санкционирование расходов экономического субъекта».

Кроме того в приложении №6 к Учетной политике утвержден порядок принятия обязательств.

Однако в нарушение вышеизложенных требований в учреждении бухгалтерский учет санкционирования расходов не ведется.

2.7. Учет кассовых операций, состояние кассовой дисциплины

Проверкой кассовых операций, состояния кассовой дисциплины в учреждении установлено следующее:

- учет кассовых операций учреждением осуществлялся в соответствии с Положением ЦБР от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее - Положение № 373-П) (диапазон действия редакции: с 01.01.2012 по 31.05.2014) и Указанием ЦБ 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» (далее - Указание № 3210-У).

Обязанность по ведению кассовых операций возложена на бухгалтера МКУ «ЦБ» Пергун С.И., с которым в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет операций по движению наличных денежных средств в кассе учреждения осуществляется на счете 0.201.34 «Касса».

Обороты по дебету и кредиту счета 0.201.34 «Касса» за проверяемый период были равны и в 2014 году составили 234007,0 руб., за I-II квартал 2015 года – 714711,52 руб.

П. 1.2. Положения № 373-П и п. 2 Указаний № 3210-У определено, что для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе по МБУ «Управление ИО и ООД» установлен на 2014 год и на 2015 год в сумме 60,0 тыс. руб.

В нарушение требований п. 1.2. Положения № 373-П и п. 2 Указаний № 3210-У проверкой установлено завышение рассчитанной суммы лимита остатка денежных средств в кассе, которая не может быть принята для руководства в работе с денежной наличностью.

Контрольно-счетной палатой произведен перерасчет суммы лимита остатка денежных средств в кассе в соответствии с нормами Положения № 373-П, в результате лимит составил:

- на 2014 год – 3774,0 руб. (49600 руб. / 92 рабочих дня * 7 рабочих дней);
- на 2015 год – 4795 руб. (63016 руб. / 92 рабочих дня * 7 рабочих дней).

Накопление юридическим лицом, наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом, в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег юридическим лицом, не допускается (п. 1.4 Положения № 373-П, п. 2 Указаний №3210-У).

В нарушение требований порядка ведения кассовых операций проверкой установлены факты хранения в кассе учреждения денежных средств, сверх лимита рассчитанного в соответствии с требованиями Положения № 373-П на общую сумму 423,8 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 159,6 тыс. руб. и за 2015 год – 264,2 тыс. руб., а именно:

остаток денежных средств на конец дня:

2014 год: 16.04.2014 – 7735,0 руб., 17.04.2014 – 7735,0 руб., 18.04.2014 – 7735,0 руб., 21.04.2014 – 7735,0 руб., 22.04.2014 – 8235,0 руб., 23.04.2014 – 8235,0 руб., 24.04.2014 – 8235,0 руб., 25.04.2014 – 9235,0 руб., 28.04.2014 – 9235,0 руб., 29.04.2014 – 9235,0 руб., 05.05.2014 – 8000,0 руб., 06.05.2014 – 8000,0 руб., 13.05.2014 – 10000,0 руб., 14.05.2014 – 10000,0 руб., 19.11.2014 – 30228,0 руб., 12.12.2014 – 5000,0 руб., 15.12.2014 – 5000,0 руб.

2015 год: 04.03.2015 – 10900,0 руб., 05.03.2015 – 10900,0 руб., 06.03.2015 – 15700,0 руб., 09.03.2015 – 15700,0 руб., 10.03.2015 – 18500,0 руб., 11.03.2015 –

18500,0 руб., 12.03.2015 – 18500,0 руб., 19.03.2015 – 10200,0 руб., 20.03.2015 – 10200,0 руб., 23.03.2015 – 20500,0 руб., 24.03.2015 – 20500,0 руб., 25.03.2015 – 20500,0 руб., 26.03.2015 – 22300,0 руб., 27.03.2015 – 22300,0 руб., 08.04.2015 – 29000,0 руб.

2.8. Проверка учета средств, находящихся в расчетах

Проверкой учета средств находящихся в расчетах установлено:

1. *Дебиторская задолженность* по данным бухгалтерского учета составила по состоянию:

- на 01.01.2014 – 10520,0 руб., в том числе:
по счету 420500000 «Расчеты по доходам» в сумме 10520,0 руб.
- на 01.01.2015 - 0 руб.,
- на 01.07.2015 - 0 руб.

2. *Кредиторская задолженность* по данным бухгалтерского учета составила по состоянию:

• на 01.01.2014 – (-23221,0) руб., в том числе:
по счету 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 84140,0 руб., в том числе:

- ИП Кравченко С.И. - 16995 руб.;
- МАУ «Каневской РДК» - 48000 руб.;
- ООО «Кубань-Сервис» - 11025 руб.;

по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме (-107361,1) руб., в том числе задолженность в Фонд социального страхования в сумме (-114061,83) руб. и транспортный налог в сумме 3801,0 руб.

• на 01.01.2015 – 33775,84 руб., в том числе:
по счету 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 89564,0 руб. в том числе:

- ИП Кравченко С.И. - 7220 руб.;
- ИП Мамчур К.Н. - 23200 руб.;
- ООО «АБК» - 37220 руб.;
- ООО «Кубань-Сервис» - 21924 руб.,

по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме (-55788,16) руб., в том числе задолженность в Фонд социального страхования в сумме (-19364,0) руб. и транспортный налог в сумме 1532,0 руб.

• на 01.07.2015 - 642499,84 руб., в т.ч.:
по счету 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 481208,8 руб. в том числе:

- ИП Погорелов И.В. - 14000 руб.;
- ИП Кравченко С.И. - 7220 руб.;
- ООО «АБК» - 26350 руб.;
- ООО «Кубань-Сервис» - 50457,99 руб.;
- Расчеты по заработной плате -368421,82 руб.,

по счету 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 161291,04 руб., в том числе:

- задолженность в Фонд социального страхования - (-119228,25) руб.;
- страховые взносы в ПФР - 149890,3 руб.;
- страховые взносы в ФФОМС – 33613,56 руб.;
- транспортный налог - (-1400,0) руб.;
- НДФЛ - 98933,0 руб.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в учреждении проведена по состоянию на 01.01.2015.

Однако акты сверок взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками, иными дебиторами и кредиторами для подтверждения задолженности по состоянию на 01.01.2015 предоставлены частично, причем представленные акты сверок не содержат сведения контрагента о сальдо и расчетах, тем самым отсутствует подтверждение данных организации, составившей акт.

Кроме этого в нарушение требований Раздела V Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - Указаний № 65) неверно применены коды классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) при осуществлении операций в целях бухгалтерского учета по договору от 21.03.2014 с ИП Оробец Е.В. оплачены работы за по изготовлению венков для возложения к мемориалам в сумме 6100 руб. по КОСГУ 226, следовало по КОСГУ 340.

2.9. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00. «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015 и на 01.07.2015 кредиторская и дебиторская задолженность по счету отсутствует.

В соответствии с п. 3.7. Учетной политики в проверяемом периоде приказами директора утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

В целях организации различного рода мероприятий учреждением в проверяемом периоде производились закупки материальных ценностей, которые в дальнейшем использовались при организации и (или) проведении мероприятий, а также в целях вручения (дарения) в ходе мероприятий.

Проведенные мероприятия оформлены приказами руководителя и сметой расходов. Однако при использовании бюджетных средств на проведение мероприятий отсутствует положение (регламент) о конкретном мероприятии, а так же раздаточная ведомость, которая может быть оформлена в произвольной форме (Ф.И.О. одаряемого, наименование и стоимость подарка, личная

роспись), что не может подтвердить фактическое проведение мероприятий, а соответственно и целевое использование бюджетных средств.

Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными документами.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами установлено:

1. На проведение ежемесячной акции «Согреем сердца ветеранов» приобретено и выдано подарков (цветы, сувениры) в 2014 году на сумму 153765 руб., в 2015 году на сумму 132330,0 руб., однако первичный учетный документ, подтверждающий факт вручения подарков с указанием лиц их получивших отсутствует (нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

2. На проведение мероприятия «Чествование активистов Каневского сельского поселения приуроченного к фестивалю «Во славу Кубани, на благо России» в качестве подарка приобретены материальные ценности - ноутбук Lenovo B5030G в количестве – 1 шт. и мышь RAPOO 1090p в количестве – 1 шт. общей стоимостью 14384,0 руб. (муниципальный контракт от 10.10.2014 №331 с ООО «АБК») которые списаны с учета без оформления первичного учетного документа, подтверждающего факт вручения подарка (нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

Кроме этого согласно ст. 572 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда:

- дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей;
- договор содержит обещание дарения в будущем.

В указанных случаях, договор дарения, совершенный устно, ничтожен (п.2 ст. 574 ГК РФ).

Таким образом, **передача материальных ценностей на общую сумму 14,4 тыс. руб. произведена с нарушением требований п. 2 ст. 574 ГК РФ и п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.**

За проверяемый период случаи выдачи авансов лицам, не состоящим в трудовых отношениях с учреждением, а также несвоевременного представления авансовых отчетов не установлены.

2.10. Проверка эффективности использования имущества, земельных участков учреждения. Сделки с имуществом

Порядок управления и распоряжения объектами муниципальной собственности Каневского сельского поселения Каневского района утвержден решением Совета Каневского сельского поселения Каневского района от

25.06.2010 № 52 «О порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования Каневской район» (далее – Порядок № 52).

Порядок формирования и ведения Реестра муниципальной собственности Каневского сельского поселения Каневского района (далее – Реестр) определен главой 2 Порядка № 52.

При сверке имущества, указанного в выписке из Реестра по состоянию на 1 июля 2015 года установлено расхождение с данными бухгалтерского учета на сумму 36,8 тыс. руб., а именно:

- в выписке из Реестра не числится принтер Howled Packard LaserJet 101812 pp.m 4A USE, инвентарный номер 210104040007, балансовой стоимостью 3855,0 руб.;

- по данным бухгалтерского учета не числятся следующие объекты основных средств: шкаф бельевой с зеркалом 2500*1000*600, балансовой стоимостью 11790,0 руб., шкаф книжный закрытый 2500*1000*600, балансовой стоимостью 11900,0 руб., шкаф книжный открытый 2800*1000*600, балансовой стоимостью 9300,0 руб.

При проверке правомерности отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу установлено:

перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя (п. 3 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»).

Постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 23.12.2010 №1500 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Каневского сельского поселения Каневского района» утвержден Порядок определения видов особо ценного движимого имущества (далее - Порядок №1500).

Перечень особо ценного движимого имущества находящегося в оперативном управлении МБУ «Управление ИО и ООД» утвержден постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района №290 от 04.04.2013.

Согласно п. 3 Порядка №1500, ведение перечня особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения, осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

В нарушение данного пункта установлено расхождение между данными в перечне особо ценного движимого имущества с данными бухгалтерского учета по состоянию на 1 июля 2015 года в сумме 536,8 тыс. руб., а именно в перечне особо ценного движимого имущества не значится следующее имущество:

- принтер Oki C810 bn Color, инвентарный номер 110124020006, балансовой стоимостью 61312,0 руб.;

- автомобиль Шевроле Нива, инвентарный номер 401110000804, балансовой стоимостью 230 000,0 руб.;
- автомобиль Волга ГАЗ 3110, инвентарный номер 110125030015, балансовой стоимостью 245 520,0 руб.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Инструкции №157н, если на день возникновения права оперативного управления на полученное движимое имущество бюджетное учреждение не располагает решением учредителя о его включении в состав особо ценного, в учете в общеустановленном порядке отражается поступление имущества по аналитической группе 30 «Иное движимое имущество учреждения». И только на основании решения учредителя о включении конкретного объекта в Перечень его стоимость «переносится» на учет по аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки наличия фактов сдачи в аренду имущества установлено:

на основании постановления администрации муниципального образования Каневской район от 16.02.2015 № 163 МБУ ЦКСОМ «Победа» с согласия собственника имущества – управления имущественных отношений администрации муниципального образования Каневской район заключен договор от 22.04.2015 б/н с учреждением о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения общей площадью 51,9 м², расположенного в здании по адресу: ст. Каневская, ул. Октябрьская, 79 для размещения специалистов по работе с молодежью Каневского сельского поселения.

Однако, в нарушение п. 333 Инструкции 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование.

2.11. Проверка учета основных средств и материальных ценностей

Основные средства

Проверкой фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности имущества, полноты и правильности его учета установлено:

- на балансе учреждения числилось основных средств:
 - по состоянию на 01.01.2014 на сумму 1449684,43 руб.;
 - по состоянию на 01.01.2015 на сумму 2119239,19 руб.;
 - по состоянию на 01.07.2015 на сумму 2121491,23 руб.
- за 2014 год приобретено основных средств на сумму 47712,0 руб., в том числе: за счет субсидии на иные цели – 40397,0 руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 7315,0 руб.;
- за первое полугодие 2015 года приобретено основных средств за счет субсидии на иные цели на сумму 92263,0 руб.

На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.07.2015 числится основных средств на сумму 155592,5 руб.

Учреждением в проверяемом периоде заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

В соответствии с п. 27 Инструкции №157н балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупления), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Так же согласно п.9 Инструкции №174н принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств по сформированной сумме вложений по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию, отражается на основании первичного учетного документа - Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002). Сведения о дооборудовании (реконструкции, модернизации, достройке) и произведенных изменениях в объекте основного средства подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) по соответствующему объекту основного средства.

Выбытие основных средств оформляется Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) (п. 12 Инструкции №174н).

В нарушение вышеизложенных норм учреждением на основании акта о списании материальных запасов от 28.02.2014 произведено списание мониторов 20 LG 20 EN 43 S-B Glossy-Black в количестве 2 шт. на общую сумму 9580 руб. и установка на основные средства без оформления соответствующих операций по модернизации основных средств.

Кроме того, согласно акта установки от 28.02.2014 один монитор установлен на компьютер в сборе, инвентарный номер 21010420003, а другой монитор установлен на компьютер, инвентарный номер 110134020004, который не числится на балансе учреждения.

Материальные запасы

Проверкой соблюдения основных требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета операций по приобретению и списанию материальных запасов установлено следующее:

- на балансе учреждения числилось материальных запасов:
 - по состоянию на 01.01.2014 на сумму 44143,3 руб.;
 - по состоянию на 01.01.2015 на сумму 92641,2 руб.;
 - по состоянию на 01.07.2015 на сумму 8712,34 руб., в том числе: горюче – смазочные материалы на сумму 238,34 руб., прочие материальные запасы на сумму 8474,0 руб.;
- за 2014 год приобретено материальных запасов на сумму 416451,91 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 362487,51 руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 53964,4 руб.;
- за первое полугодие 2015 года приобретено материальных запасов на сумму 411272,51 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 307075,51 руб., за счет субсидии на иные цели – 63000,0 руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 41197,0 руб.

Проверкой использования бюджетных средств выделенных на приобретение горюче-смазочных материалов и охлаждающих жидкостей установлено.

На балансовом учете учреждения числится 3 единицы транспортных средств:

- автомобиль Ваз -2123 Шевроле Нива;
- автомобиль ГАЗ 3110;
- автомобиль Газ 31105.

Транспортные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Заправка автотранспорта производится на заправочной станции по топливным картам.

Следует отметить, что в Письме Минфина РФ от 03.06.2008 №02-14-10а/1611 разъясняется, что приобретенные карты эмитентов, не являющихся кредитными организациями, предназначенные для получения юридическими лицами, в том числе уполномоченными физическими лицами (держателями карт), предварительно оплаченных товаров, работ, услуг (карты ГСМ), рассматриваются в целях бюджетного учета как документы, подлежащие учету в порядке, установленном для учета бланков строгой отчетности.

Таким образом, топливные карты ГСМ следует учитывать на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Их аналитический учет нужно вести в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) (п.338 Инструкции №157н).

В течение 2014 года приобретено ГСМ на сумму 231307,95 руб., за первое полугодие 2015 года на сумму 207961,8 руб.

Всего за 2014 год списано ГСМ на сумму 224828,05 руб., за первое полугодие 2015 года на сумму 206476,66 руб.

В целях рационального использования и контроля над расходом горюче-смазочных материалов приказами директора установлены лимиты расхода горюче-смазочных материалов в разрезе автотранспорта учреждения и нормы расхода топлива.

В ходе проведения контрольного мероприятия превышение вышеуказанных лимитов не установлено.

Хотя следует отметить, что утвержденные приказами директора нормы расхода топлива на автотранспорт, установлены в нарушение раздела 2 Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение № АМ-23-р) в завышенных размерах от базовых норм списания топлива, что приводит к дополнительным (излишним) расходам бюджета, тем самым нарушается принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ:

Модель, марка автомобиля	Распоряжение № АМ-23-р			Утвержденные нормы по учреждению, л/100км	Разница, л/100 км
	Базовая норма, л/100км	Эксплуатация более 8 лет – до 10%, л/100км	Всего, л/100 км		
Газ-3110	11,5	1,15	12,7	13,0	0,3
Газ-31105	11,5	1,15	12,7	13,0	0,3
Ваз -2123 Шевроле Нива	10,5	1,05	11,6	12,0	0,4

Кроме этого при учете и списании топлива не учитываются условия эксплуатации автомобиля. Так для автомобиля Газ 31105 утверждены: норма расхода - 13 л/100 км, норма расхода по городу - 14 л/100 км, норма расхода по трассе – 10,6 л/100 км, однако списание ГСМ производится только по норме расхода – 13 л/100 км, хотя автотранспорт выезжает за пределы района и эксплуатируется по трассе.

Проверкой правильности оформления первичных учетных документов, на основании которых производится списание топлива установлено:

В соответствии с п. 14 ст. 2, ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», письмом Минфина России от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161 основным документом, подтверждающим расход топлива, является путевой лист, предназначенный для учета и контроля работы транспортного средства и водителя.

При заполнении путевых листов следует руководствоваться Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Порядок № 152).

В учреждении не всегда на оборотной стороне путевого листа указываются конкретные пункты назначения, вместо этого делается запись:

«Поездки по Каневской». Отсутствие данных о маршруте следования не дает возможности подтвердить цель поездки (были ли поездка совершена в служебных целях или она производилась в личных целях работников учреждения).

Кроме того обращает на себя внимание тот факт, что согласно путевых листов водители ежедневно списывается пройденный километраж «Поездки по Каневской» с округлением до сотых без указания единиц разряда десятых и единиц - 100,150, 200, 300 км, что ставит под сомнение ежедневную сверку показаний спидометра и данных путевых листов.

А также отсутствуют первичные документы (заявки), подтверждающие обоснованность и производственный характер поездок на автотранспорте. Причем вместо подписи лица, пользовавшегося автомобилем, подтверждающей место назначения, время выезда и возврата и пройденный километраж, в путевых листах проставляется только подпись водителя.

В путевых листах учреждения отметку о техническом состоянии автотранспорта выпускаемого на линию и прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей проводится сотрудниками МУП «Чистая станция» согласно заключенных с ним договоров на безвозмездное оказание услуг по выполнению предрейсового технического осмотра транспортных средств и медицинского осмотра водителей на 2014 год от 01.01.2014 б/н, на 2015 год от 01.01.2015 б/н.

Однако в соответствии с п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Закон о безопасности дорожного движения), п. 4 ч. 2 ст. 46 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей.

Порядок проведения предрейсовых медицинских осмотров определен Типовым положением об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств (приложение № 2 к Методическим рекомендациям «Медицинское обеспечение безопасности дорожного движения. Организация и порядок проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств», утвержденным Минздравом РФ и Минтрансом РФ от 29.01.2002 (далее - Методические рекомендации Минздрава РФ и Минтранса).

Согласно п. 1.2 Методических рекомендаций Минздрава РФ и Минтранса РФ предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств **проводятся медицинскими работниками организаций**, а также медицинскими работниками учреждения здравоохранения на основании заключаемых договоров между организациями и учреждениями здравоохранения.

Предрейсовые медицинские осмотры проводятся только медицинским персоналом, имеющим соответствующий сертификат, а медицинское

учреждение - лицензию (п. 1.4 Методических рекомендаций Минздрава РФ и Минтранса РФ).

Таким образом, предрейсовые осмотры могут проводиться либо силами собственных медицинских работников организации, эксплуатирующей транспортные средства, принятых по трудовому договору, при условии наличия у них соответствующего образования и сертификата специалиста, либо медицинской организацией (учреждением здравоохранения) на основании заключенного с ней гражданско-правового договора.

В соответствии с п. 2.5. Приказа Министерства транспорта РФ от 15 января 2014 года №7 «Об утверждении Правил обеспечения безопасности перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом и Перечня мероприятий по подготовке работников юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, к безопасной работе и транспортных средств к безопасной эксплуатации» (далее – Приказ Минтранса РФ №7 от 15.01.2014) необходимо проведение ежедневного контроля технического состояния транспортных средств перед выездом на линию с места стоянки и по возвращении к месту стоянки с соответствующей отметкой о технической исправности (неисправности) транспортных средств в путевом листе лицом уполномоченным руководителем по контролю за исправностью автотранспорта. Однако в путевых листах учреждения отметка о техническом состоянии автотранспорта выпускаемого на линию фиксируется директором МУП «Чистая станция» Дарагановым В.В.

Следовательно, МБУ «Управление ИО и ООД» в нарушение Закона о безопасности дорожного движения, Методических рекомендаций Минздрава РФ и Минтранса РФ Приказа Минтранса РФ №7 от 15.01.2014 не проводит в установленном порядке предрейсовый технический осмотр транспортных средств и медицинский осмотр водителей учреждения.

Кроме этого согласно п. 17 Порядка № 152 собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов.

В нарушение данного пункта журнал регистрации путевых листов в учреждении отсутствовал, в период проверки данный журнал заведен.

Согласно раздела 3 Распоряжения № АМ-23-р для оперативного учета, расчета удельных норм расхода масел и смазок при обосновании потребности в них для учреждений устанавливаются нормы эксплуатационного расхода масел (с учетом замены и текущих дозаправок) в литрах на 100 л расхода топлива и нормы расхода смазок – в килограммах на 100 л расхода топлива по конкретному транспортному средству.

В нарушение данных требований, нормы расхода масел и смазок не установлены по маркам автотранспортных средств. Смазочные материалы, масла и охлаждающие жидкости списываются в учреждении прямым расходом без указания расхода, рассчитанного по нормам.

Кроме этого в ходе проверки первичных документов по списанию материальных запасов установлено, что замена фильтров и масла не оформляется заявкой водителя на техническое обслуживание автомобиля, где должен указываться пробег от последнего технического обслуживания автомобиля, показания спидометра, а так же запасные части и расходные материалы, необходимые для проведения техобслуживания. Периодичность проведения и нормы для технического обслуживания с заменой масел и фильтров и техническое обслуживание с заменой охлаждающей и тормозной жидкостей, трансмиссионного масла и др. для автомобиля в соответствии с его техническими характеристиками следует утвердить приказом руководителя.

При выборочной проверке списания запасных частей и расходных материалов, используемых в бюджетном учреждении при эксплуатации автотранспортных средств установлено следующее.

В соответствии с п. 349 Инструкции №157н для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием ведется забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

В нарушение п. 3 ст. 9 Закона №402-ФЗ, п. 349 Инструкции №157н учреждением **произведено списание запасных частей к транспортным средствам за 2014 год на сумму 46135,0 руб.** с балансового счета 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», тем самым не обеспечен надлежащий контроль за их использованием.

С целью упорядочивания учета автошин и обоснования их списания в учреждении ведутся карточки учета автошин. Форма такого первичного учетного документа установлена в учреждении самостоятельно и утверждена в приложении №10 Учетной политики. Карточка заводится на каждую поступившую новую, восстановленную, отремонтированную или бывшую в эксплуатации шину. Информация, содержащаяся в карточке учета работы шины, позволяет дать оценку ее техническому состоянию. Только при достижении нормы эксплуатационного пробега, шины могут быть списаны.

Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств РД 3112199-1085-02 утверждены Минтрансом РФ от 4 апреля 2002 года.

Однако в нарушение требований Учетной политики списание автомобильных шин производится без указания фактического пробега.

2.12. Проверка расчетов по оплате труда

Оплата труда работников МБУ «Управление ИО и ООД» производится в соответствии с федеральным и региональным законодательством, а также:

- постановлением администрации Каневского сельского поселения от 07.02.2012 № 104 «О размерах должностных окладов работников МБУ «Управление ИО и ООД»» (далее – Постановление администрации № 104 о

должностных окладах);

- Коллективным договором на 2013-2016 годы, подписанным 15 марта 2013 года директором МБУ «Управление ИО и ООД» и председателем первичной профсоюзной организации МБУ «Управление ИО и ООД» (далее – Коллективный договор). Коллективный договор зарегистрирован в государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центр занятости населения муниципального образования Каневской район» (уведомительная регистрация от 18.03.2013 № 16).

В соответствии со ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и *нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.*

Системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений (часть 3 ст.135 настоящего Кодекса) и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей.

В соответствии со ст. 135 ТК РФ система оплаты труда, включает размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования.

Однако постановлением администрации Каневского сельского поселения от 07.02.2012 № 104 «О размерах должностных окладов работников МБУ «Управление ИО и ООД»» (далее – Постановление о должностных окладах) **не определена система оплаты труда**, в том числе не оговорен порядок, размеры и условия начисления и выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и специальный режим работы, денежное поощрение за добросовестное исполнение трудовых обязанностей, премии по результатам работы и материальной помощи.

Не отражена четко система оплаты труда и в утвержденных в учреждении Положении об оплате труда (Приложение №2 к Коллективному договору), Положении о премировании (Приложение №3 к Коллективному договору).

Кроме этого стимулирующие выплаты ежемесячно начисляемые работникам не установлены локальным актом учреждения и не оговорены в трудовом договоре. Причем премия по результатам работы, в нарушение п. 2.3

Положения о премировании применяется в качестве гарантированной части заработка, которая не увязана с результатами труда.

Штатные расписания на 2014-2015 годы утверждены приказами директора и согласованы с главой Каневского сельского поселения Каневского района.

Штатное расписание в проверяемом периоде вносились следующие изменения:

2014 год					
оклад	кол-во штатных единиц	кол-во месяцев	кол-во окладов	годовой ФОТ	выплачено
146991		4	54	2645838	
146800		5	54	3303000	
154868		1	54	696906	
158246		2	54	1424214	
				8069958	7950587,55
оклад	кол-во штатных единиц	кол-во месяцев	кол-во окладов	годовой ФОТ	выплачено
2015 год					
Оклад, руб.	Кол-во штатных единиц	Кол-во месяцев	Кол-во окладов	Годовой ФОТ, руб.	Выплачено, руб.
161368	43,5	6	54	4356936	
Итого:				4356936	4061508,83

Годовой фонд оплаты труда согласно Постановления администрации № 104 о должностных окладах состоит из 54 должностных окладов, в том числе ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и специальный режим работы в размере 12 должностных окладов, денежное поощрение за добросовестное исполнение трудовых обязанностей в размере 18 должностных окладов, премии по результатам работы в размере 8 должностных окладов и материальной помощи в размере 4 должностных окладов, который составил:

- на 2014 год в размере 8069958 руб.;
- на первое полугодие 2015 года в размере 4356936 руб.

Фактически начислено заработной платы:

- за 2014 год в сумме 7950587,55 руб.;
- за первое полугодие 2015 года в сумме 4061508,83 руб.

Проверкой обоснованности штатной численности учреждения, установлено, что в штате учреждения приняты работники, служебная деятельность которых не связана с видами деятельности поименованными в Уставе: старший специалист по работе с молодежью 1 ед., специалист по работе с молодежью 2 ед., специалист по ГО и ЧС и мобилизации 1 ед., специалист по уличному освещению и светофорным объектам 1 ед., специалист по вопросам сельского хозяйства 1 ед., инженер по проектно-сметной

документации 1 ед., инженер-строитель 1 ед., начальник штаба ДНД 0,5 ед., архивариус 1 ед. Кроме этого при отсутствии закрепленного за учреждением недвижимого имущества в штате введено 4 ед. сторожей, которые осуществляют охрану административного здания администрации и здания проходной, расположенной в Юго-Западной зоне, являющейся муниципальной собственностью.

По состоянию на 15.09.2015 года в МБУ «Управление ИО и ООД» утверждена 41 штатная единица, вакантные должности отсутствуют.

При оформлении трудовых отношений с работниками, совмещающими основную работу в учреждении с дополнительной, по состоянию на 30.09.2014 установлено.

Приказами руководителя возложено выполнение дополнительных обязанностей на следующих работников:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность по основному месту работы	Совмещаемая должность	Количество ставок по совмещаемой должности
1.	Ларионова Ю.Н.	архивариус	заведующая хозяйством	0,5
2.	Поляков В.В.	специалист ГО и ЧС и мобилизация	начальник штаба ДНД	0,5

Согласно табелям учета рабочего времени по этим работникам учет часов, отработанных по совмещаемой должности ведется отдельно от часов, отработанных по основному месту работы с указанием дважды Ф.И.О. и двух занимаемых должностей, а также заработная плата начисляется как за работу *по внутреннему совместительству*.

В соответствии со ст. 282 ТК РФ с указанными работниками заключены трудовые договоры на работу по совместительству. Согласно условий трудовых договоров работнику устанавливается 20 часовая для мужчин и 18 часовая для женщин рабочая неделя с режимом работы в соответствии с Правилами внутреннего распорядка, действующими у работодателя, а именно с 8-00 до 17-00 для мужчин и с 8-00 до 16-12 для женщин.

В соответствии со ст. 273 ТК РФ совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в *свободное от основной работы время*, а при совмещении профессий (должностей) работник выполняет в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду со своей работой по другой или такой же профессии (должности) на основании дополнений к основному трудовому договору (ст. 60.2 ТК РФ).

Как следует из ст. 284 ТК РФ, режим рабочего времени и времени отдыха совместителя отличается от общих правил, действующих у данного работодателя. Поэтому условие о таком режиме должно быть обязательно включено в трудовой договор (часть 2 ст. 57 ТК РФ). В нарушение данных требований *условие о режиме работы* в трудовых договорах на работу *по совместительству отсутствует*.

Так производственная необходимость выполнять обязанности, соответствующие совмещаемой должности заведующая хозяйством, существует в период общего режима работы учреждения, поэтому фактически сотрудник Ларионова Ю.Н. совмещает работу по основному месту работы с выполнением дополнительной работы.

На основании вышеизложенного характер работы по совместительству необходимо переqualificировать в совмещение профессий и установить доплату в соответствии со ст. 60.2, 151 ТК РФ. Согласно п. 9 приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 26 апреля 2013 года № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта» в случае поручения работнику учреждения с его письменного согласия выполнения дополнительной работы, связанной с совмещением должностей (профессий), конкретный вид и объем поручаемой работнику работы рекомендуется отражать в дополнительном соглашении к трудовому договору.

Что касается выполнения должностных обязанностей начальником штаба ДНД Поляковым В.В., которые осуществляются в свободное от основной работы время, необходимо привести в соответствие режим работы указанный в трудовом договоре с фактическим.

Также установлено, что в нарушение ст. 119 ТК РФ в муниципальном образовании Каневское сельское поселение отсутствует **Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска** работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях Каневского сельского поселения. Хотя в учреждении согласно п. 5.2 Коллективного договора предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем, перечень должностей работников и количество календарных дней отпуска установлен в Приложении № 5 к Коллективному договору.

Однако в нарушение в вышеуказанных положений начислены выплаты за дополнительный оплачиваемый отпуск работникам занимающим должности, не имеющие право на дополнительный отпуск: специалист (жилищное хозяйство), инженер по проектно-сметным работам, специалист, специалист по средствам массовой информации, в результате чего неправомерно выплачено отпускных на сумму 4929,87 руб.

- Кибальченко Ю.Г. по приказу №56 -0 от 23.07.2014 за 3 дня дополнительного отпуска 1821,6 руб.(607,2*3);

- Мануйлову С.Ю. по приказу №80-0 от 01.10.2014 за 3 дня дополнительного отпуска 1577,43 руб.(525,81*3);

- Королевой О.Г. по приказу №97-0 от 15.12.2014 за 3 дня дополнительного отпуска 1530,84 руб.(510,28*3).

2.13. Анализ расходования средств на коммунальные услуги

При проверке расходования средств на коммунальные услуги установлено.

За проверяемый период расходование средств на коммунальные услуги МБУ «Управление ИО и ООД» не производилось из-за отсутствия в учреждении материально-технической базы.

На предоставление телематических услуг связи учреждением заключен муниципальный контракт с ООО «Теле-К» на 2015 год от 23.03.2015 №114.

Расчеты за услуги связи в 2015 году составили в сумме 5423,58 руб.

2.14. Учет поступления и расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности

В соответствии с п. 2.5. Устава, к предпринимательской деятельности Учреждения относится следующая деятельность:

- оказание посреднических услуг;
- осуществление приносящей доход, не предусмотренной Уставом деятельности (работ, услуг), соответствующей целям создания бюджетного учреждения.

Основным источником доходов учреждения в проверяемом периоде являлись поступления:

- плата за разрытие земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ;
- за выдачу выписок из книг похозяйственного учета, архивных и иных справок;
- спонсорская помощь.

Всего получено доходов по коду вида финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

- за 2014 год – 282,6 тыс. руб., в том числе:
 - плата за разрытие земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ – 151,3 тыс. руб.;
 - за выдачу выписок из книг похозяйственного учета, архивных и иных справок – 6,7 тыс. руб.;
 - спонсорская помощь – 124,6 тыс. руб.
- за первое полугодие 2015 года – 292,6 тыс. руб., в том числе:
 - плата за разрытие земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ – 67,7 тыс. руб.;
 - за выдачу выписок из книг похозяйственного учета, архивных и иных справок – 10,0 тыс. руб.;
 - спонсорская помощь – 214,9 тыс. руб.

Размеры платных услуг (тарифы) установлены решениями Совета Каневского сельского поселения:

- от 27.03.2008 протоколом № 11 п. 2 «Об утверждении правил производства разрытий земель общего пользования на территории Каневского сельского поселения» установлена плата за использование земель общего пользования при производстве земельных работ на каждые полные или

2015 год								
Рулева С.А.	линии связи	30	5	-	500	10	1500	1000
Чаус Д.В.	газификация	21	3	10	630	30	1890	1260
Загорулько Н.И.	газификация	8	5	5	200	30	1200	1000
								3260

В результате данного нарушения **сумма недополученных доходов составила 6,0 тыс. руб.**, в том числе: за 2014 год – 2,8 тыс. руб. и за 2015 год – 3,2 тыс. руб.

Кроме того, п. 2.2. Правил производства разрытий земель общего пользования определено, что заказчиком работ является физическое или юридическое лицо, заинтересованное в производстве разрытия.

Тарифы за использование земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ на каждые полные или неполные сутки при занятии одного полного или неполного квадратного метра территории для юридических лиц определены п. 9.1. Правил производства разрытий земель общего пользования.

В нарушение п. 2.2., п. 9.1. Правил производства разрытий земель общего пользования за проверяемый период произведена выдача разрешений за разрытие земель общего пользования отдельным физическим и юридическим лицам: ООО «Арсенал», ООО «Пушник», ОАО «Кубаньэкспортхлеб», без взимания оплаты за использование земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ, что так же привело к существенному недополучению доходов учреждением.

Для определения сроков проведения работ, связанных с производством земляных работ (разрытий), заинтересованные лица обязаны предоставлять схемы места проведения работ (с указанием улиц, на которых будут производиться работы и размеры земельного участка под производство разрытия и планируемых сроков выполнения работ (п. 3.1. Правил производства разрытий земель общего пользования). Однако в нарушение данного пункта юридическими лицами не предоставляется необходимая информация для определения оплаты за использование земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее - Закон №135-ФЗ) под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Пожертвованиением признается дарение вещи или права в общепользовательных целях (п. 1 ст. 582 ГК РФ).

П. 1 ст. 574 ГК РФ определено, что дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 и п. 3 ст. 574 ГК РФ.

Договор дарения движимого имущества, к которому согласно п. 2 ст. 130 ГК РФ относятся и деньги, должен быть совершен в письменной форме, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 руб. (п. 2 ст. 574 ГК РФ).

В нарушение вышеперечисленных требований учреждению поступали в кассу благотворительные взносы от юридических лиц в сумме более 3000 руб. без оформления этого факта в письменной форме на общую сумму 51,0 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 9,0 тыс. руб., за 2015 год- 42,0 тыс. руб.:

Наименование юридического лица	Приходный кассовый ордер		
	Номер	Дата	Сумма
ООО «ТДК»	49	30.04.2014	9000
ООО «Общепит-Каневчанка»	109	28.04.2015	17000
ООО «ТДК»	107	28.04.2015	11000
ООО «Сицилия»	129	08.05.2015	4000
ООО «Леспромсервис»	225	05.08.2015	10000
Итого:			51000

Расходование средств от приносящей доход деятельности производится в соответствии с Положением о расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности, утвержденным приказом руководителя учреждения № 252 от 31.12.2013 и планом ФХД.

• в 2014 году произведены расходы на сумму – 279,7 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 43,6 тыс. руб.;

- на приобретение работ, услуг – 79,7 тыс. руб.;

- на оплату прочих расходов – 95,1 тыс. руб.;

- на приобретение основных средств – 7,3 тыс. руб.;

- на приобретение материальных запасов – 54,0 тыс. руб.

• за первое полугодие 2015 года произведены расходы на сумму - 285,6 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 28,2 тыс. руб.;

- на приобретение работ, услуг – 89,3 тыс. руб.;

- на оплату прочих расходов – 126,9 тыс. руб.;

- на приобретение материальных запасов – 41,2 тыс. руб.

2.15. Аудит закупок

В проверяемом периоде учреждением закупки проводились на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Согласно требований ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, **заказчик** назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

В нарушение требований ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего МБУ «Управление ИО и ООД» возложены на Бондареву О.В. постановлением администрации Каневского сельского поселения (от 31.12.2014 № 1359), а не распорядительным документом заказчика.

Также в соответствии с нормами ч. 1 ст. 39 Закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), **заказчик** создает комиссию по осуществлению закупок.

Постановлением администрации Каневского сельского поселения от 10.12.2013 № 658 для осуществления закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд Каневского сельского поселения создана единая комиссия в составе семи человек, четверо из которых прошли обучение в сфере закупок, а также утверждено Положение о работе единой комиссии, определены ее функции, права и обязанности членов комиссии.

Таким образом, самим **заказчиком**, каковым является МБУ «Управление ИО и ООД», комиссия по осуществлению закупок не создана.

Приказом директора «Управление ИО и ООД», от 05.02.2015 № 39-д создана комиссия по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в составе пяти человек.

В соответствии с нормами ст. 21 Закона № 44-ФЗ для осуществления планирования закупок учреждения обязаны составлять планы-графики.

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – официальный сайт РФ) планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по

кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проверяемом периоде действовали особенности размещения планов-графиков, которые регулируются совместными приказами Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н (далее - Приказ № 544/18н), от 31 марта 2015 года № 182/7н (далее - Приказ № 182/7н).

В соответствии с п.2 приложения к Приказу № 544/18н, п.2 приложения к Приказу № 182/7н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте РФ не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Каневского сельского поселения на 2014 год принят решением Совета депутатов Каневского сельского поселения от 19.12.2013 № 230, на 2015 год - от 25.12.2014 № 17.

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУ «Управление ИО и ООД» подлежал размещению на официальном сайте на 2014 год - не позднее 19 января 2014 года, на 2015 год - не позднее 25 января 2015 года.

Фактически план-график как на 2014, так и на 2015 год размещен 23.10.2015.

В нарушение ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Приказа № 544/18н, пункта 2 Приказа № 182/7н не соблюдены сроки размещения плана-графика как на 2014, так и на 2015 год на официальном сайте РФ.

В проверяемом периоде все заказы, за исключением одного (запрос котировок на поставку бумаги офисной), размещены не конкурентным способом (у единственного поставщика согласно части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ по всем муниципальным контрактам не проведена экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги в части их соответствия условиям контрактов.

МБУ «Управление ИО и ООД», с соблюдением сроков, установленных ч. 1 ст. 74 Закона № 44-ФЗ - 24.12.2014 на официальном сайте РФ размещено извещение № 0318300524714000001 о проведении запроса котировок на поставку бумаги офисной в количестве 500 пачек с начальной (максимальной) ценой контракта (далее – НМЦК) 93125,00 руб.

Согласно ч. 18 ст. 22 Закона № 44-ФЗ к общедоступной информации о ценах товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, которая может быть использована для целей определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), относятся:

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в

связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами;

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами;

- информация о котировках на российских биржах и иностранных биржах;

- информация о котировках на электронных площадках;

- данные государственной статистической отчетности о ценах товаров, работ, услуг;

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в официальных источниках информации уполномоченных государственных органов и муниципальных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, в официальных источниках информации иностранных государств, международных организаций или иных общедоступных изданиях;

- информация информационно-ценовых агентств, общедоступные результаты изучения рынка, а также результаты изучения рынка, проведенного по инициативе заказчика, в том числе на основании контракта, при условии раскрытия методологии расчета цен, иные источники информации.

При обосновании НМЦК на поставку бумаги офисной заказчиком были использованы только коммерческие предложения индивидуальных предпринимателей, входящих в единую сеть фирменных магазинов «Канцлер», расположенные по одному и тому же адресу: Ростовская обл., г. Шахты, пр. Пушкина, 29а (Гипермаркет товаров для учебы и офиса), имеющие один и тот же телефон и адрес электронной почты: ИП Федичкин Федор Сергеевич, ИП Гаврилова Ирина Васильевна, ИП Гаврилов Юрий Александрович.

Таким образом, при определении НМЦК заказчиком **не достаточно** изучена общедоступная информация о ценах бумаги офисной.

По результатам оценки заявок, среди двух участников, представивших заявки (ООО «АБК» и ООО «Офис-Класс!»), победителем признано ООО «Офис-Класс!», с которым заключен муниципальный контракт от 12.01.2015 № 1 на поставку бумаги офисной в количестве 500 пачек на сумму 89500,0 руб.

В соответствии со ст. 94 Закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, установленные контрактом, и оформляется документом о приемке, что также зафиксировано в п. 4.3, 6.3 муниципального контракта от 12.01.2015 № 1. А также на основании п. 6.4 данного контракта заказчик должен перечислить поставщику денежные средства за поставленные товары в течение 30 рабочих дней после подписания акта приема-передачи товаров.

Согласно товарной накладной от 29.07.2015 № 3200024247 ООО «Офис-Класс!» поставило МБУ «Управление ИО и ООД» в количестве 150 пачек на сумму 20850,0 руб. По факту приема-передачи бумаги составлен акт приема-

передачи б/н от 29.07.2015, однако, акт не подписан членом комиссии Репиной К.Д.

МБУ «Управление ИО и ООД» 16.09.2015 произвело оплату за бумагу офисную (платежное поручение от 16.09.2015 № 137856 на сумму 20850,0 руб.) без должного оформления акта приема-передачи.

Отсутствие подписей членов комиссии, председателя комиссии установлено также в следующих актах приема-передачи: б/н от 19.05.2015 на поставку канцтоваров от ИП Новак Е.В. на сумму 2100,0 руб. (нет подписи члена комиссии Султановой А.С.); на поставку товаров от ООО «АБК»: от 25.02.2015 б/н - на сумму 9525,0 руб. от 25.02.2015 б/н - на сумму 2418,0 руб. (в обоих актах нет подписи председателя комиссии Лисничего Н.В.).

Кроме этого, имеются случаи, когда в актах приема-передачи товара (выполнения работ, оказания услуг) не указывается дата составления акта, а также наименование организации, либо лица, поставившего товар, оказавшего услуги.

Например: в акте приемки услуг, оказанных ИП Андрияновой С.Н., по муниципальному контракту от 20.02.2015 № 63 на сумму 25000,0 руб., в акте приема передачи товара от ИП Погорелова И.В. по муниципальному контракту от 30.03.2015 б/н на сумму 12000,0 руб., в акте приема передачи товара от ООО «АБК» по муниципальному контракту от 23.03.2015 б/н на сумму 2050,0 руб.

Также в ходе установлено, что при оказании ИП Редкобородым С.Н. услуг по перевозке пассажиров согласно муниципальному контракту от 19.05.2015 № 1 на сумму 28518,41 руб., услуг, комиссия по приемке выполненных работ (оказанных услуг) приняла услуги ранее факта оказания услуг (акт приемки оказанных услуг составлен 19.05.2015, в то время как перевозки осуществлялись – в п. Мостовской - 20.05.2015, обратно – 23.05.2015).

Выводы по результатам проверки

1. Бюджетное учреждение осуществляет не только виды деятельности определенные Уставом, но и деятельность по ведению кадровой и архивной работы администрации поселения и подведомственных муниципальных учреждений, по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, которые в Уставе не поименованы.

2. В нарушение требований п.2 ст. 31 Федерального закона № 83-ФЗ, п.6 Методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных (муниципальных) учреждений для исполнения муниципальных функций не правомерно создано бюджетное учреждение путем изменения типа муниципального учреждения.

3. В нарушение положений Федерального закона № 210-ФЗ муниципальные услуги по реализации функций органа местного самоуправления в сфере земельных и имущественных отношений, строительстве, социального обслуживания, водных отношений, архивного фонда и предоставления справочной информации, жилищно-коммунального хозяйства, прочих услуг предоставлялись МБУ «Управление ИО и ООД» в

рамках выполнения муниципального задания.

4. В соответствии с требованием Федерального закона № 210-ФЗ администрацией Каневского сельского поселения разработано и утверждено 30 административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг, из которых 26 услуг предоставляет МБУ «Управление ИО и ООД». Предоставление муниципальных услуг МБУ «Управление ИО и ООД» осуществляется в соответствии с административными регламентами, однако со следующими нарушениями:

- отсутствуют заявления или заявления составлены не по установленной форме, к заявлению не прилагается весь перечень документов, перечисленный в регламентах, в том числе копии документов, удостоверяющих личность заявителя или копия документа, удостоверяющего права (полномочия) его представителя, при том, что заявителем нередко выступают риелторы Щербак С.В., Костюк А.Л., Холод Н.П.;

- отсутствует подпись заявителя о получении документа, в том числе отсутствует регистрация выданных ордеров на производство работ, связанных с разрытием земель общего пользования, а также не регистрируются в журнале и не оформляются акты осмотра места производства работ, связанных с разрытием земель перед и после проведения земляных работ;

- на информационных стендах в местах предоставления муниципальных услуг отсутствует полная, актуальная и достоверная информации о порядке их предоставления.

5. В нарушение требований БК РФ, Порядка №1452 и Методических рекомендаций № 1518 установлено:

- услуги, которые оказывает МБУ «Управление ИО и ООД» в рамках муниципального задания отсутствуют в Перечне муниципальных услуг;

- муниципальное задание, сформированное учредителем, не отражает направления деятельности учреждения по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, по ведению кадровой работы администрации поселения и подведомственных ей учреждений;

- расчет нормативных затрат на оказание МБУ «Управление ИО и ООД» муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества полностью не соответствует установленным требованиям, в том числе:

- нормативные затраты рассчитаны без разделения их в разрезе затрат на выполнение муниципального задания и затрат на содержание имущества;

- состав затрат на оказание муниципальной услуги не сформирован в разрезе нормативных затрат непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги и нормативных затрат на общехозяйственные нужды;

- в затраты на оказание муниципальных услуг включены расходы непосредственно не связанные с оказанием муниципальных услуг, а именно расходы связанные с деятельностью учреждения по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, по ведению кадровой работы администрации поселения и подведомственных ей учреждениям и другая деятельность;

- некачественное планирование учредителем для учреждения объема услуг в рамках муниципального задания, без учета возможного количества потребителей услуг, основанного на анализе обращений за предыдущие периоды в результате чего муниципальное задание за 2014 год выполнено лишь на 34%, а за 1 полугодие 2015 года на 32%;

- увеличен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 775,2 тыс. руб., в том числе в 2014 году на 275,2 тыс. руб., в 2015 году на 500,0 тыс. руб., без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание;

- отсутствие контроля со стороны учредителя за выполнением муниципального задания.

6. В нарушение требований Порядка №1582 план ФХД бюджетного учреждения составлен только на очередной финансовый год, форма плана ФХД не соответствует утвержденной.

7. В нарушение требований Федерального закона № 7-ФЗ администрацией Каневского сельского поселения не принят правовой акт, утверждающий порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, а МБУ «Управление ИО и ООД» не составляло и представляло учредителю для утверждения вышеуказанный отчет, а и не размещало его в сети Интернет.

8. В нарушение Правил производства разрытий земель общего пользования:

- произведен расчет платы за разрытие земель общего пользования, в результате сумма недополученных доходов учреждения составила 6,0 тыс. руб., в том числе: за 2014 год – 2,8 тыс. руб. и за 2015 год – 3,2 тыс. руб.;

- за проверяемый период произведена выдача разрешений за разрытие земель общего пользования некоторым физическим лицам и юридическим лицам: ООО «Арсенал», ООО «Пушник», ОАО «Кубаньэкспортхлеб», без взимания оплаты за использование земель общего пользования Каневского сельского поселения при производстве земельных работ, что так же привело к существенному недополучению доходов.

9. В нарушение ст. 8 Федерального закона № 210-ФЗ, регламента предоставления муниципальных услуг производится взимание платы за выдачу выписок из книг похозяйственного учета, архивных и иных справок юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, юридическим консультациям, адвокатам в размере 45,6 руб. за 1 лист.

10. В нарушение требований, Закона №402-ФЗ, Инструкции №33н, Инструкции №157н, Инструкции №174н:

- годовые объемы утвержденных плановых назначений на текущий финансовый год в отчетной форме (ф. 0503737) не соответствуют плановым показателям на текущий финансовый год, утвержденным планом ФХД за 2014 год на сумму 96,1 тыс. руб.;

- установлено расхождение данных отчетной формы «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) с данными Главной книги (ф. 0504072) на сумму 6,6 тыс. руб.;

- бухгалтерский учет санкционирования расходов в учреждении не ведется;

- не оформлены первичными учетными документами, факты хозяйственной жизни, в том числе проведение мероприятий (положение, списки участников мероприятий, ведомость на получение подарков) подтверждающие обоснованное расходования средств в 2014 году на сумму 168,1 тыс. руб. и в 2015 году на сумму 132,3 тыс. руб.;

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование - нежилое помещение общей площадью 51,9 м², расположенное в здании по адресу: ст. Каневская, ул. Октябрьская, 79;

- произведено списание мониторов 20 LG 20 EN 43 S-B Glossy-Black в 2014 году на общую сумму 9,6 тыс. руб. и установка на основные средства без оформления соответствующих операций по модернизации основных средств;

- произведено списание запасных частей к транспортным средствам за 2014 год на сумму 46,1 тыс. руб. с балансового учета без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», тем самым не обеспечен надлежащий контроль за их использованием;

- списание автомобильных шин производится без указания фактического пробега;

11. В нарушение п. 2 ст. 574 ГК РФ не оформлены в письменной форме благотворительные взносы от юридических лиц в сумме более 3000 руб. поступившие в кассу учреждения на сумму 51,0 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 9,0 тыс. руб. и за 2015 год – 42,0 тыс. руб.

12. В нарушение требований Порядка №52 и Порядка №1500:

- установлено расхождение данных Реестра муниципальной собственности с данными бухгалтерского учета на сумму 36,8 тыс. руб.;

- установлено расхождение данных в перечне особо ценного движимого имущества с данными бухгалтерского учета на сумму 536,8 тыс. руб.

13. В нарушение основных требований Порядка ведения кассовых операций:

- установлено завышение рассчитанной суммы лимита остатка денежных средств в кассе, которая не может быть принята для руководства в работе с денежной наличностью;

- установлены факты хранения в кассе учреждения денежных средств, сверх лимита на общую сумму 423,8 тыс. руб., в том числе за 2014 год – 159,6 тыс. руб. и за 2015 год – 264,2 тыс. руб.

14. В нарушение Закона о безопасности дорожного движения, Распоряжения № АМ-23-р, Порядка №152, Порядка проведения предрейсовых медицинских осмотров:

- установлено завышение базовых норм списания топлива на автотранспорт, при учете и списании топлива не учитываются условия эксплуатации автомобиля, что приводит к дополнительным (излишним) расходам средств;

- на оборотной стороне путевого листа не указываются конкретные пункты назначения, вместо подписи лица, пользовавшегося автомобилем, подтверждающей место назначения, время выезда и возврата и пройденный километраж, в путевых листах проставляется только подпись водителя, отсутствуют первичные документы (заявки), подтверждающие обоснованность и производственный характер поездок на автотранспорте;

- учреждение не проводит в установленном порядке предрейсовый технический осмотр транспортных средств и медицинский осмотр водителей учреждения;

- не установлены нормы расхода масел и смазок по маркам автотранспортных средств. Смазочные материалы, масла и охлаждающие жидкости списываются в учреждении прямым расходом без указания расхода, рассчитанного по нормам;

- не утверждены приказом руководителя периодичность проведения и нормы для технического обслуживания с заменой масел и фильтров и техническое обслуживание с заменой охлаждающей и тормозной жидкостей, трансмиссионного масла и др. для автомобиля в соответствии с его техническими характеристиками.

15. В штатном расписании учреждения утверждены 13,5 штатные единицы работников, служебная деятельность которых не связана с видами деятельности поименованными в Уставе.

16. В нарушение ТК РФ, Коллективного договора:

- постановлением администрации Каневского сельского поселения от 07.02.2012 № 104 «О размерах должностных окладов работников МБУ «Управление ИО и ООД»» не определена система оплаты труда, в том числе не оговорен порядок, размеры и условия начисления и выплаты ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и специальный режим работы, денежное поощрение за добросовестное исполнение трудовых обязанностей, премии по результатам работы и материальной помощи.

- не отражена четко система оплаты труда в утвержденных в учреждении Положении об оплате труда, Положении о премировании, стимулирующие выплаты ежемесячно начисляемые работникам не установлены локальным актом учреждения и не оговорены в трудовом договоре;

- на условиях внутреннего совместительства оформлены трудовые отношения с работниками Ларионовой Ю.Н. выполняющей обязанности заведующей хозяйством в период работы по основному месту и с Поляковым В.В. по исполнению должностных обязанностей начальником штаба ДНД без отражения фактического режима работы в трудовом договоре;

- в муниципальном образовании Каневское сельское поселение отсутствует Порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного

оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях Каневского сельского поселения;

- начислены выплаты за дополнительный оплачиваемый отпуск работникам занимающим должности, не имеющие право на дополнительный отпуск: специалист (жилищное хозяйство), инженер по проектно-сметным работам, специалист, специалист по средствам массовой информации, на сумму 4929,87 руб.

17. В нарушение Указаний № 65н неверно применены коды классификации операций сектора государственного управления в целях бухгалтерского учета при осуществлении операций по договору от 21.03.2014 с ИП Оробец Е.В. на сумму 6,1 тыс. руб.

18. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, Приказа № 544/18н, Приказа № 182/7н:

- не назначен контрактный управляющий, не создана комиссия по осуществлению закупок;

- не соблюдены сроки размещения на официальном сайте РФ планов-графиков на 2014, 2015 год;

- не проведена экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги в части их соответствия условиям контрактов (по всем муниципальным контрактам);

- не достаточно изучена общедоступная информация о ценах бумаги офисной при определении НМЦК;

- установлены случаи отсутствия в актах приема-передачи поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги:

- подписи председателя и члена комиссии;
- даты составления, наименования организации, либо лица, поставившего товар, оказавшего услуги;
- акт датирован ранее фактического оказания услуг.

Предложения:

В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства, законодательства Краснодарского края, муниципальных правовых актов Каневского сельского поселения Каневского района, выявленных при проведении контрольного мероприятия, направить представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район главе администрации Каневского сельского поселения и директору МБУ «Управление ИО и ООД».

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Каневской район



О.А. Кошель