



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознока, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

ОТЧЕТ № 01-41/4

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
казенного учреждения муниципального образования «Закрытое
административно-территориальное образование Знаменск
Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов
местного самоуправления»**

Основание проверки: пункт 1.8 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2020 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 25.12.2019 г. №14

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» (далее – МКУ ЗАТО Знаменск СОД ОМС, Учреждение).

Цель проверки: проверить законность и результативность использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.
6. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов учреждения.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения проверки: 21 сентября 2020 года, окончена 16 октября 2020 года

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

I. Сведения об объекте проверки

Казенное учреждение ЗАТО Знаменск «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» создано путем изменения типа муниципального учреждения «Отдел капитального строительства» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 20.01.2011 года № 50 «Об изменении типа муниципального учреждения «Отдел капитального строительства» в целях создания казенного учреждения ЗАТО Знаменск «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления».

Постановлением администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 29.09.2011 года № 1436 «О переименовании казенного учреждения ЗАТО Знаменск «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» в муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» казенное учреждение ЗАТО Знаменск «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» переименовано в муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления».

Муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» по реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Официальное полное наименование Учреждения на русском языке: муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления».

Официальное краткое наименование Учреждения на русском языке: МКУ ЗАТО Знаменск СОД ОМС.

Юридический адрес Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, улица Вознюка, дом 13.

Место нахождения Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, улица Вознюка, дом 13.

Почтовый адрес Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, улица Вознюка, дом 13.

Предметом деятельности Учреждения является:

- обеспечение реализации администрацией ЗАТО Знаменск функций заказчика по объектам строительства и ремонта жилых помещений, объектов социальной, жилищно-коммунальной и дорожной инфраструктуры, строительство и ремонт которых осуществляется с привлечением средств бюджета ЗАТО Знаменск;

- организационно-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Знаменск.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности:

- 71.11 деятельность в области архитектуры;

- 84.25.9 деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях

прочая;

- 49.31 деятельность сухопутного пассажирского транспорта: внутригородские и пригородные перевозки пассажиров;
- 68.32.2 управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные своим Уставом.

Право Учреждения осуществлять деятельность, требующую в соответствии с законодательством Российской Федерации специального разрешения (лицензии), возникает у Учреждения с момента получения лицензии.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Учреждение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО Знаменск, своим Уставом вправе сдавать в аренду закрепленное за ним имущество.

Изменения в Устав в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Учреждение зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в установленном порядке с присвоением ИНН 3013002152, КПП 301301001, ОГРН 1023000803297.

II. Основные положения

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов Учреждения

В ходе проверки учредительных документов нарушений не выявлено.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 3 раздела 3 «Расчеты с подотчетными лицами» приложения №5 «Расчеты: внутриведомственные, по ущербу и иным доходам, с подотчетными лицами, с дебиторами и кредиторами» к Положению об учетной политике учреждения МКУ ЗАТО Знаменск СОД ОМС для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2019 год, утвержденному приказом директора Учреждения от 29.12.2018г. №241/10 о/д «О принятии учетной политики в учреждении» установлен срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней. По мнению Контрольно-счётной палаты столь продолжительный срок пользования денежными средствами, выданными под отчет, экономически не оправдан и существенно увеличивает риск злоупотреблений со стороны подотчетных лиц.

В Учреждении используется факсимиле личной подписи руководителя. Факсимильное воспроизведение подписи порождает права, обязанности и ответственность, как у работника, ответственного за хранение и использование факсимиле, так и руководителя Учреждения. Факсимиле требует надлежащего хранения. Условия хранения должны исключать злоупотребления оттиском, его несанкционированное применение. Как правило, факсимиле выдается уполномоченному (доверенному) лицу, на которое возлагается ответственность за его использование. По сути, передачу факсимиле можно приравнять к выдаче другому работнику доверенности на совершение операций, относящихся к обязанностям руководителя Учреждения.

Приказом МКУ ЗАТО Знаменск СОД ОМС № 241/15 о/д от 29.12.2018 г. (далее-Приказ № 241/15 о/д от 29.12.2018 г.) определен список лиц ответственных за хранение факсимильной подписи. Ответственным, за хранение факсимильной подписи директора назначен главный бухгалтер Учреждения, на период отсутствия главного бухгалтера, ответственным за хранение назначается ведущий бухгалтер.

Приказом МКУ ЗАТО Знаменск СОД ОМС № 241/16 о/д от 29.12.2018 г. (далее Приказ № 241/16 о/д от 29.12.2018 г.) закреплён порядок применения факсимильной подписи, определён перечень документов, на которых допускается проставление факсимиле личной подписи, назначен ответственный за хранение и использование факсимильной подписи главный бухгалтер Учреждения. Также определено место хранения факсимиле.

В соответствии с п.2 Приказа №241/16 о/д от 29.12.2018г. «Проставление факсимиле личной подписи допускается на следующих документах:

- заявки на выделение денежных средств подотчетным лицам;
- авансовые отчеты;
- раздаточные ведомости;
- накладные на внутреннее перемещение МЗ и ОС;
- акт инвентаризации кассы, МЗ и ОС, акт сверки расчетов;
- дефектные ведомости;
- платежная ведомость, ПКО, РКО;
- отчеты: в финансовое управление администрации ЗАТО Знаменск, в отдел по экономике администрации ЗАТО Знаменск, в отдел имущества администрации ЗАТО Знаменск;
- приказы по основной деятельности, приказы по личному составу;
- гражданско-правовых договорах, дополнительных соглашениях и приложениях к ним, если с контрагентом предварительно заключено письменное соглашение об использовании факсимиле при подписании договоров;
- исходящих письмах, если их текст предварительно согласован с директором.

Согласование должно быть оформлено визой директора на проекте письма;

- поздравительных открытках и письмах;
- благодарственных письмах, благодарностях, почетных грамотах, дипломах.

Проставление факсимиле личной подписи на документах, не предусмотренных настоящим приказом, запрещено».

Таким образом, перечень документов, на которых может применяться факсимиле личной подписи руководителя включает в себя практически весь спектр документов, формируемых в соответствии с документооборотом Учреждения. Фактически, право первой и второй подписи в Учреждении передано одному лицу, к тому же ответственному за организацию и ведение бюджетного учета.

Порядок изготовления и уничтожения факсимиле в Учреждении не разработан. Порядок учета, выдачи и хранения факсимиле личной подписи в Учреждении не определен. Отсутствует механизм контроля за целевым использованием факсимильной подписи, а также ее передачи внутри Учреждения.

По мнению Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск, сложившаяся практика применения факсимиле личной подписи руководителя в Учреждении содержит в себе огромный коррупционный риск возникновения злоупотреблений при осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бюджетного учета, т.к порождает высокую степень свободы принятия решений ответственным должностным лицом. Наличие таких обстоятельств провоцирует должностное лицо Учреждения на незаконное использование своего должностного положения в целях получения выгоды для себя или третьих лиц.

В ходе проведения проверки хозяйственной деятельности в исследуемом периоде фактов злоупотребления факсимиле личной подписи руководителя Учреждения не выявлено

Бюджетный учет

При выборочной проверке ведения бюджетного учета нарушений не выявлено

Кассовые документы

При выборочной проверке кассовых документов, фактов отсутствия документов, незаконного приема или расходования денежных средств не выявлено. Все операции по кассе произведены на основании оправдательных документов.

Банковские документы

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

Законность принятия, исполнения бюджетных обязательств. Эффективность расходования денежных средств

При выборочной проверке законности принятия, исполнения бюджетных обязательств, а также эффективности расходования денежных средств нарушений не выявлено

III. Выводы

1. При выборочной проверке финансово-хозяйственной деятельности Учреждения нарушений в использовании бюджетных средств не выявлено.

2. Внутренний контроль хозяйственных операций в Учреждении в целом организован и обеспечивает достоверность учетных данных, а также формируемой бюджетной отчетности.

3. Перечень документов, на которых может применяться факсимиле личной подписи руководителя включающий в себя практически весь спектр документов, формируемых в соответствии с документооборотом Учреждения, а также отсутствие механизма контроля за целевым использованием факсимильной подписи и ее передачи внутри Учреждения содержат в себе коррупционные риски возникновения злоупотреблений.

4. Установленная продолжительность срока пользования денежными средствами, выданными под отчет в количестве 30 календарных дней, экономически не оправдана и существенно увеличивает риск злоупотреблений со стороны подотчетных лиц.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без замечаний и разногласий. Руководством Учреждения приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Председатель

А.П. Беленчик

«28» октября 2020 года