



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

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

ОТЧЕТ № 01-41/3
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 1.6. Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 30.12.2015 г. №21.

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

Цель проверки: проверить законность и результативность использования средств бюджета МО 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 проверяемой организации.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2015 года.
Срок проведения проверки: с 23 мая по 22 июня 2016 года.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных 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».

Сведения об объекте проверки

Казенное учреждение 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».

Казенное учреждение 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.

Учредителем Казенного учреждения является ЗАТО Знаменск.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Собственником имущества Казенного учреждения является ЗАТО Знаменск.

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

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

Казенное учреждение зарегистрировано в межрайонной ИФНС России №6 по Астраханской области 14.11.2011 года. ИНН 3013002152, КПП 301301001, ОГРН 1023000803297

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, Казенное учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

а) основной вид деятельности – Архитектурная деятельность;

б) дополнительные виды деятельности:

- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта.

- Управление эксплуатацией нежилого фонда.

- Прочая деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях.

Учет операций по движению денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся через Отдел №12 Управления Федерального казначейства по Астраханской области:

- по лицевому счету получателя бюджетных средств №03253002620 (дата закрытия 30.01.2015г) и 03253200650 (дата открытия 20.01.2015г.);

- по лицевому счету администратора доходов 04253002620 (дата закрытия 30.01.2015г.) и 04253200650 (дата открытия 20.01.2015г.);

- по лицевому счету для учета операций со средствами, находящимися во временном распоряжении 05253002620 (дата закрытия 30.01.2015г.) и 0523200650 (дата открытия 20.01.2015г.)

В ходе проверки установлено:

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов

В ходе проверки учредительных документов нарушений не выявлено.

Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.

При проверке отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности, полноты представленных форм бюджетной отчетности нарушений не выявлено.

При выборочной проверке ведения бюджетного учета, выявлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ)

Так для оплаты обязательного психиатрического освидетельствования,

предусмотренного статьей 213 Трудового кодекса Российской Федерации, водителям Казенного учреждения были выданы денежные средства под отчет по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (расходные кассовые ордера №№ 103-107 от 07.04.2015г., №113 от 08.04.2015г., №118 от 09.04.2015г., №120 от 13.04.2015г.). При этом водители оплачивали услуги по прохождению данного освидетельствования в индивидуальном порядке от своего имени. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, возмещение расходов на медицинские осмотры работникам относятся на подстатью КОСГУ 212 «Прочие выплаты» КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда». Всего в соответствии с представленными авансовыми отчетами было некорректно отнесено **2 753,00 руб.**

Также при проверке бюджетного учета выявлены систематические нарушения основополагающих принципов бюджетной системы: адресности и целевого характера бюджетных средств.

Так, в соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса российской Федерации «Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.».

При получении наличных денег в кассу Казенного учреждения в заявке, предоставляемой в орган федерального казначейства указываются цели и бюджетная классификация испрашиваемых средств. Так при получении наличных денег в кассу Казенного учреждения 26 января 2015 года в заявке на получение наличных денег, представленной в ОФК были указаны в том числе средства по кодам бюджетной классификации:

Глава	Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расходов	КОСГУ	Сумма, руб
400	0113	0920900	244	225	24 000,00
400	0113	0920900	244	340	10 000,00

В этот же день 26 января 2015 из кассы Казенного учреждения были выданы под отчет наличные деньги на приобретение материальных ценностей по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 340 в сумме 13 543,00 руб., в том числе за счет свободных средств полученных на другие цели. 27 января 2015 года также по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» было выдано наличными деньгами под отчет еще **9 510,00 руб.** Всего до конца января 2015 года таким образом было выдано на цели, не указанные в заявке, представленной в ОФК **19 497,00 руб.** Дополнительные денежные средства по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в кассу учреждения были получены только 18 февраля 2015 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации «Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.».

Денежные средства по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», полученные в кассу 26 января 2015 года были сданы в ОФК в виде не использованного остатка в сумме **18 990,00 руб.** 30 марта 2015 года.

В апреле 2015 года в кассу Казенного учреждения были получены денежные средства на выплату заработной платы работникам по коду бюджетной классификации 400 0412 0920900 111 211 «Заработная плата» в общей сумме 33 824,98 руб.(3,17 и 29 апреля). За этот же период выплачено 54 764,05 руб. Таким образом, в апреле за счет свободных средств в кассе учреждением было использовано не по целевому назначению **20 939,07руб.** Дополнительные денежные средства по коду бюджетной классификации 400 0412 0920900 111 211 «Заработная плата», в кассу учреждения были получены только 14 мая 2015 года.

В августе 2015 года в кассу Казенного учреждения были получены денежные средства на выплату заработной платы работникам по коду бюджетной классификации 400 0412 0920900 111 211 «Заработная плата» в общей сумме 17 080,20 руб.(5 августа). За этот же период выплачено 34 586,20 руб. (в том числе 5 августа 17 080,20 руб., 7 августа 2 506,00 руб., 20 августа 15 000,00 руб.). Таким образом, в августе за счет свободных средств в кассе учреждением было использовано не по целевому назначению **17 506,00 руб.** Дополнительные денежные средства по коду бюджетной классификации 400 0412 0920900 111 211 «Заработная плата», в кассу учреждения были получены только 4 сентября 2015 года.

В октябре 2015 в кассу Казенного учреждения были получены наличные деньги на приобретение материальных ценностей по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 340 в сумме 26 500,00 руб. (5 и 19 октября). Всего за октябрь 2015 года по данному коду бюджетной классификации было выдано 30 491,80 руб. (в том числе за период с 28 по 31 октября 6 040,00 руб.). Всего таким образом в октябре было выдано сверх сумм, указанных на эти цели в заявке, представленной в ОФК **3 991,80 руб.** Дополнительные денежные средства по коду бюджетной классификации 400 0113 0920900 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в кассу учреждения были получены только 6 ноября 2015 года.

В соответствии с пунктом 8. Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной

приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н, «Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 7 настоящей Инструкции) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц». В нарушение требований вышеуказанной инструкции авансовые отчеты в подавляющем большинстве случаев принимались с некорректно заполненной графой 4, проверка соответствия реквизитов, указанных в табличной части отчета во многих случаях не проводилась. К примеру, в авансовом отчете от 22.06.2015г № 191 на сумму 480,00 руб. дата утверждения отчета указана «22.06.2015г.», в графе 2 табличной части указана дата «26.05.2015» прилагаемого товарного чека №0206 г., фактически датой документа №0206 является 26.06.2015г., при этом кассовый чек ККТ выдан 22.06.2015г. Не смотря на нестыковки в датах оправдательных документов и самого авансового отчет документ был принят бухгалтерией Казенного учреждения к учету.

Проверка кассовых операций.

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.

Вместе с тем в ходе проверки кассовых документов были выявлены случаи нарушения требований Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – «Порядок ведения кассовых операций»).

Так в соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Юридическое лицо хранит на банковских счетах в банках денежные средства сверх установленного лимита остатка наличных денег, являющиеся свободными денежными средствами. 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 выплат социального характера (далее - другие выплаты), 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 юридическим лицом наличных денег в

кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Приказом директора Казенного учреждения от 23 января 2015 года №13/5од «Об утверждении лимита остатка наличных денег в кассе учреждения на 2015 год» установлен лимит остатка наличных денег в размере 27 257,00 (Двадцать семь тысяч двести пятьдесят семь рублей 00 копеек). В нарушение требований вышеуказанного Порядка ведения кассовых операций в кассе Казенного учреждения на конец дня 6 марта 2015 года по учету числилось 29 562,81 (Двадцать девять тысяч пятьсот шестьдесят два рубля 81 копейка), что на 2 305,81руб. превышает установленный лимит.

В соответствии с пунктом 6.3. Порядка ведения кассовых операций «Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.»

В нарушение требований вышеуказанного пункта Порядка ведения кассовых операций по заявлению 'К' на приобретение автомобильных запчастей и технических жидкостей было выдано под отчет 1 288,00 руб. (расходный кассовый ордер от 15.04.2015г. №123). В этот же день по другому заявлению 'К' было выдано 200,00 руб. (расходный кассовый ордер от 15.04.2015г. №124) под отчет на выплату суточных при служебной командировке, при этом на заявлении подотчетного лица ведущим бухгалтером была сделана запись об отсутствии задолженности по ранее выданной под отчет сумме наличных денег.

Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства

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 выявлено нарушение требований статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закрепляющей особенности правового положения казенных учреждений. Так в соответствии с пунктом 10 вышеуказанной статьи «Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются». В нарушение данного запрета министерством строительства и дорожного хозяйства Астраханской области в декабре 2015 года Казенному учреждению из бюджета Астраханской области была предоставлена субсидия в размере 2 000 000,00 руб. Данная субсидия, согласно представленных Казенным учреждением отчетов была полностью использована на финансирование ремонтных работ:

- дворовой территории многоквартирных домов, проездов к дворовой территории жилого квартала МР-3 (ул. Астраханская, напротив дома №4) ЗАТО Знаменск Астраханской области в сумме 154 582,27 руб.;

- дворовой территории многоквартирных домов, проездов к дворовой территории 48 жилого квартала ЗАТО Знаменск Астраханской области в сумме 1 343 900,00 руб.;

- дворовой территории многоквартирных домов, проездов к дворовой территории жилого квартала МР-3 (ул. Астраханская, напротив дома №4) ЗАТО Знаменск Астраханской области в сумме 501 517,73 руб.;

По результатам проверки директору муниципального казенного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Служба обеспечения деятельности органов местного самоуправления» вынесено представление по устранению выявленных нарушений от 08 июля 2016 года №01-42/3.

Председатель

А.П. Беленчик

« 12 » июля 2016 года