

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «__» _____ 2018 года № _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Н.Г.Косякина
«__» _____ 2018 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска» за 2017 и факт 2018 годов»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2018 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы от 31.07.2017 №258 «О проведении контрольного мероприятия», распоряжения исполняющего обязанности председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.02.2018 №60 «О возобновлении проведения контрольного мероприятия», от 27.03.2018 №99, от 11.04.2018 №122 «О внесении изменений в распоряжение от 27.02.2018 №60».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска» за 2017 год, факт 2018 года.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 марта по 18 апреля 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Целевое и эффективное использование средств бюджета, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска» за 2017 год, факт 2018 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год и факт 2018 года.

7. Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска» (далее – Учреждение, МКУ) создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 01.07.011 № 1141. Учредителем является городской округ город «Город Южно-Сахалинск». Полномочия собственника имущества учреждения осуществляет администрация города Южно-Сахалинска.

Предметом деятельности учреждения является организация и осуществление мероприятий в области гражданской обороны, обеспечение безопасности (защиты) населения и территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» в чрезвычайных ситуациях, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности на водных объектах на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск».

8. Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 07.12.2016 № 646/34вн-16-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете на 2017 год), решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год), бюджетной росписью установлены лимиты бюджетных обязательств на финансирование расходов по содержанию Учреждения в сумме: 2017 год– 116765,4 тыс. руб., 2018 год – 119275,3 тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 86 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) в городском округе приняты расходные обязательства по финансированию расходов на содержание Учреждения - Порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска», утвержденный решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.11.2014 № 36/3-14-5 (далее – Порядок МТО).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 72 БК РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных пунктом 3 указанной статьи.

Пунктом 3 статьи 72 БК РФ определено, что муниципальные контракты, заключаемые от имени муниципального образования, предметами которых являются выполнение работ, оказание услуг, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, могут заключаться в случаях, предусмотренных соответственно нормативными правовыми актами муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования, в пределах средств и на сроки, которые установлены указанными актами, в порядке, определяемом соответственно местной администрацией муниципального образования.

Согласно пункту 5 статьи 161 БК РФ заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производится от имени муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Пунктом 3 статьи 219 БК РФ установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, в соответствии с БК РФ муниципальное казенное учреждение вправе определять поставщика (подрядчика, исполнителя) только после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Вместе с тем, Учреждением в 2016 году в нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161 БК РФ заключены два муниципальных контракта на сумму 1 071,75 тыс. руб. в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2017 году Учреждением произведены расходы, не предусмотренные Порядком МТО на приобретение тепловой пушки, гарнитуры телефонной проводной, изготовление и установку изображения ЕДДС, экраны настенные на общую сумму 123,23 тыс. руб.

Следовательно, в нарушение статьи 85 БК РФ в 2017 году Учреждением произведены расходы на сумму 123,23 тыс. руб.

2. Порядком МТО установлены нормативы обеспеченности и финансовых затрат на содержание служебного, специального автотранспорта и специального оборудования в стоимостном показателе.

Согласно Порядку МТО норматив на содержание служебного и специального автотранспорта установлен в размере не более 100,0 тыс. руб. на 1 единицу в год.

Проверкой установлено, что в 2017 году осуществлялись расходы с превышением норматива, установленного Порядком МТО, на общую сумму 566,6 тыс. руб.

3. Бюджетной сметой Учреждения на 2017 год установлены лимиты бюджетных обязательств на приобретение горюче-смазочных материалов для нужд МКУ в размере 1363,0 тыс. руб., на 2018 год – 1706,9 тыс. руб.

Проверкой правильности списания топлива на автотранспорт и оборудование Учреждения установлено, что расход топлива по путевым листам рассчитывался с учетом повышающих коэффициентов на прогрев, эксплуатацию в зимний период и с учетом срока использования техники, не предусмотренных Порядком МТО.

В этой связи, сумма расходов на ГСМ не предусмотренная Порядком МТО в 2017 году составила 282,43 тыс. руб., за 3 месяца 2018 года расходы на ГСМ, не предусмотренные Порядком МТО, составили 82,16 тыс. руб.

4. Порядком МТО установлены нормативы обеспеченности питанием спасателей аварийно-спасательного отряда (далее – АСО) МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Южно-Сахалинска» и нормы замены продуктов при выдаче продовольственных пайков спасателям АСО при несении дежурства или принимающим участие в аварийно-спасательных и других неотложных работах соответственно. Право замены продуктов питания приказом директора Учреждения Порядком МТО не предусмотрено.

В нарушение норм, установленных Порядком МТО, Приказом Учреждения от 18.01.2017 № 03/П (далее – Приказ) утверждены нормы замены продуктов.

Замена продуктов на основании Приказа осуществлялась в проверяемом периоде ежемесячно.

Вследствие чего, в нарушение Порядка МТО с учетом замены продуктов на основании Приказа учреждением систематически не выдавались продукты питания в полном объеме суточного рациона питания спасателей.

В нарушение норм, установленных Порядком МТО, замены продукты, не соответствующие вышеуказанным нормам Учреждением незаконно выдано продуктов спасателям на сумму 123,34 тыс. руб., не выдано – на сумму 0,21 тыс. руб.

Количество суток, отработанных спасателями, определяется на основании ведомости выдачи продуктов на основании табеля учета рабочего времени.

Проверкой установлено, что в проверяемый период суточные дни, отработанные спасателями, учтены не в полном объеме.

Количество не выданных суточных продовольственных пайков за проверяемый период с 01.01.2017 по 31.03.2018 составило 38 штук, количество излишне выданных – 2 штуки.

5. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Приказом МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Южно-Сахалинска» от 29.12.2016 №69/П, с 01.01.2017, затем приказом от 20.12.2017 №66/П, с 01.01.2018, утверждена Учетная политика для целей бюджетного учета (далее – Приказы об учетной политике).

Приказами об Учетной политике определены сроки представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 20 календарных дней, при возвращении из командировки авансовый отчет представляется в течении 3 рабочих дней.

Вместе с тем, согласно пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России 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 – Порядок ведения кассовых операций) 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 авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В этой связи Учетная политика Учреждения в действующей редакции противоречит Порядку ведения кассовых операций.

В соответствии со статьей 165 БК РФ, Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ Минфина №52н) утверждена форма авансового отчета (форма по ОКУД 0504505) для муниципальных учреждений.

Согласно Приказу Минфина №52н авансовый отчет применяется для учета расчетов с подотчетными лицами. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняет графы на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы.

В ходе контрольного мероприятия установлены случаи нарушения:

- Порядка ведения кассовых операций, Приказа Минфина №52н в части принятия к учету и оплаты по авансовым отчетам расходов, произведенных лицами, не получившими подотчет денежные средства в сумме 33,1 тыс. руб. При подготовке отчета нарушение устранено частично, представлена квитанция от 24.01.2017 №88 на сумму 50,4 тыс. руб., включающую сумму нарушения 13,4 тыс. руб.;

- пункта 9.7. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 (далее – Положение о гарантиях) в части незаконного возмещения работнику стоимости полиса комбинированного страхования пассажиров в сумме 0,40 тыс. руб. не предусмотренного Положением о гарантиях. При подготовке отчета нарушение устранено частично, представлен приходный кассовый ордер от 08.05.2018 №1 на сумму 0,36 тыс. руб.;

- Приложением №б «Порядок расходования подотчетных сумм» к учетной политике Учреждения предусмотрено, что в случае оплаты текущего ремонта к авансовому отчету следует приложить Контрольно-кассовый чек и акт выполненных работ.

По авансовым отчетам от 31.05.2017 №10, от 31.07.2017 №19, от 31.08.2017 №27, от 01.11.2017 №36, от 23.11.2017 №37 акты выполненных работ не представлены.

Следовательно, **в нарушение** Приложения №б к Учетной политике МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Южно-Сахалинска» чеки и квитанции об оплате работ приняты к учету и оплачены в отсутствие актов выполненных работ, на сумму 34,5 тыс. руб.

При подготовке отчета нарушение устранено, представлены акты выполненных работ, заверенные должным образом.

Кроме того, проверкой установлено, что в проверяемый период, в авансовых отчетах в нарушение порядка заполнения Авансовых отчетов, установленных Инструкцией №52, систематически не в полном объеме указывались документы, подтверждающие расходы подотчетных лиц.

9. Возражения или замечания руководителя, или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: пояснения, представленные 10.05.2018 рассмотрены, в отчете учтены частично.

10. Выводы.

10.1. В нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161 БК РФ в отсутствие на 2017 год утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств Учреждением в 2016 году заключены муниципальные контракты на сумму 1071,75 тыс. руб.

В соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

10.2. В нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие расходных обязательств Учреждением в 2017 году произведены расходы на сумму 123,23 тыс. руб.;

10.3. В нарушение Порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Южно-Сахалинска», утвержденного решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.11.2014 № 36/3-14-5 (далее – Порядок МТО) в 2017 году Учреждением осуществлялись расходы с превышением норматива, установленного Порядком МТО, на общую сумму 566,6 тыс. руб.;

10.4. В нарушение Порядка МТО Учреждением осуществлялись расходы с превышением норматива, установленного Порядком МТО, на общую сумму 364,59 тыс. руб., из них 2018 год – 82,16 тыс. руб.;

10.5. В нарушение норм, установленных Порядком МТО, замены продукты, не соответствующие вышеуказанным нормам. Учреждением незаконно выдано продуктов спасателям на сумму 123,34 тыс. руб., не выдано – на сумму 0,21 тыс. руб.;

10.6. В нарушение Порядка МТО установлены случаи не выдачи продуктов питания в полном объеме суточного рациона питания спасателей.

10.7. В нарушение пункта 9.7. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания от 25 мая 2005 года № 919/108-05-2 незаконно возмещены расходы работнику на сумму 0,40 тыс. руб. При подготовке отчета нарушение устранено частично, представлен приходный кассовый ордер от 08.05.2018 №1 на сумму 0,36 тыс. руб.

10.8. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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 пп. 6.3 п. 6 Методических указаний по их применению», Указаний Банка России 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» незаконно возмещены расходы работникам на сумму 33,1 тыс. руб. При подготовке отчета нарушение устранено частично, представлена квитанция от 24.01.2017 №88 на сумму 50,4 тыс. руб., включающую сумму нарушения 13,4 тыс. руб.

10.9. В нарушение Приложения №6 к Учетной политике МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Южно-Сахалинска» для целей бюджетного учета возмещены расходы работникам на сумму 34,5 тыс. руб. в отсутствие актов выполненных работ. При подготовке отчета нарушение устранено, представлены акты выполненных работ, заверенные должным образом.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков, в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания от 21.12.2011 № 493/32-11-4 направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 17.04.2018.

Приложение: Перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.