УТВЕРЖДЕН

Председатель КСК МО ГО «город Каспийск»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Х.Чаракова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных**

**на содержание Муниципального бюджетного учреждения .**

**«Редакция газеты «Трудовой Каспийск» на 2013 год. .**

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с п.1.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2014год и распоряжением № 1-р от 13.01.2014г.

(пункт \_\_ Плана работы Контрольно-счетной палаты на \_\_\_\_\_\_ год)

**Цель (цели) контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств за 2013 год.

(из программы контрольного мероприятия)

**Предмет (предметы) контрольного мероприятия:** субсидии на выполнение муниципального задания и деятельность по распоряжению ими.

(из программы контрольного мероприятия)

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение «Редакция газеты «Трудовой Каспийск» (далее – МБУ «РГ «ТК»).

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

**Проверяемый период деятельности:** с 01 января по 31декабря 2013 года.

(указывается из программы контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.01.2014г. по 03.02.2014 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. В МБУ «Редакция газеты «Трудовой Каспийск» по Плану ФХД на 2013 год утверждены уточненные расходные обязательства на выполнение муниципального задания в сумме 5649,32 тыс.рублей, из них предусмотрено субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 5162,70 тыс.рублей, и поступлений от приносящей доход деятельности в сумме 486,62 тыс.рублей.
2. Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины за проверяемый период установлено, в нарушение статьи 34 БК РФ, расходование наличных денежных средств, полученных от оказания услуг, относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, без предварительной их сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства в сумме 4,59 тыс.рублей. При проверке обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их списании за проверяемый период нарушений не установлено.
3. При проверке операций по лицевому счету, на соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам казначейства, кассовой книге установлено расхождение на сумму 4,59 тыс. рублей. Это сумма поступившая в кассу от приносящей доход деятельности и выданная в расход без предварительной сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства. Проверкой обоснованности расчетов с учреждениями и организациями установлено, что все расчеты с поставщиками услуг производятся в безналичном порядке на основе, заключенных в установленном порядке договоров на оказание услуг, купли-продажи. Проверкой расходов на содержаниеавтомобиля марки ВАЗ 21124 за государственным номером Е 096 МК, установлено нарушение БК РФ ст.34, в результате несоблюдения базовых норм расхода ГСМ и лимита пробега, выявлено завышение объема расходов по бензину на 2520л, что в денежном выражении составляет 70,56 тыс.рублей. Списание ГСМ производилось на основании документов поставщика, подтверждавшего отпуск топлива, в отсутствие путевых листов (код ОКУД 0345001) с данными о пробеге автомобиля.
4. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат нарушений не установлено. Однако, установлено ненадлежащее оформление кадровой документации. Записи внесенные в трудовые книжки работников на последнем месте работы не заверены подписью руководителя и печатью организации. В личные карточки по унифицированной форме, заведенные на каждого работника, не заносятся все изменения условий занятости. Личные дела заполнены и ведутся не по форме, отсутствуют соответствующие записи.
5. Проверкой оприходования, учета и списания основных средств и других материальных ценностей, соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию объектов основных средств установлено нахождение в помещениях МБУ «Редакция газеты «Трудовой Каспийск» не числящихся на балансе учреждения основных средств, а также несоответствие наименований марок фактических имеющихся основных средств наименованиям в инвентаризационной описи и в ведомости ОС. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов (Приложение№5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №173н) к акту списания материалов не прилагались документы, утвержденные руководителем учреждения, подтверждающие количественный расход материалов. Материальные запасы приходовались и списывались без конкретизации по номенклатуре МЗ. Так МЗ поступившие от поставщика в порядке безналичного расчета на сумму 39,15 тыс.рублей списаны на нужды редакции под наименованием «расходные материалы». К проверке также не предоставлен приказ руководителя редакции об утверждении постоянно действующая комиссия по списанию материальных запасов и основных средств.

МБУ «РГ«ТК» пользуется и распоряжается недвижимым имуществом, а именно помещение по адресу ул.Хизроева15-52,53 в соответствии с целями своей деятельности. Однако в нарушение части IX пунктов 9.1, 9.5 Устава, отсутствуют документы, подтверждающие закрепление и передачу муниципального имущества на праве оперативного управления. В результате данного нарушения помещение, используемое редакцией не оприходовано в бюджетном учете и в балансе МБУ «РГ«ТК» в качестве основных средств.

(даются ответы на вопросы программы контрольного мероприятия, основанные на информации в акте по результатам контрольного мероприятия; указываются вскрытые факты нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов и недостатки в деятельности проверяемых объектов со ссылкой на статьи законов (решений) и (или) пункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены и оценкой по каждому из них размера ущерба, причиненного муниципальному образованию (при его наличии)

**Выводы:**

**1**. В нарушение статьи 34 БК РФ установлено расходование наличных денежных средств, полученных от оказания услуг, относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, без предварительной их сдачи на лицевой счет в учреждение казначейства в сумме 4,59 тыс.рублей.

**2.** При оценке обоснованности (эффективности) осуществления конкретных расходов за счет средств субсидии на выполнении муниципального задания, выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (принцип результативности и эффективности использование бюджетных средств):

- 70,56 тыс.рублей - в результате завышения непредусмотренных объемов расходов на ГСМ;

- 39,15 тыс.рублей - списание МЗ, в отсутствие документов подтверждающих номенклатурный и количественный расход материалов.

**3.** Нарушение требований по обеспечению достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**4**. Ненадлежащий контроль за использованием муниципального имущества, нарушение п. 9.1 части IX Устава МБУ«РГ«ТК», п.п.9, 10 ст.9.2 Федерального Закона от 08.05.2010 №83-ФЗ.

(кратко формулируются основные итоги контрольного мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также при наличии ущерба, причиненного муниципальному образованию, оценки его общего размера)

**Предложения:**

**1.** Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению в дальнейшем нарушений действующего законодательства.

**2**. Принять меры по обеспечению достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности. При осуществлении расходов на нужды учреждения руководствоваться принципом результативности и экономичности использования средств субсидий. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств. Списание материальных запасов производить на основании соответствующих документов, подтверждающих расход материалов. Принимаемые к учету первичные документы систематизировать в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в соответствующих журналах-ордерах.

**3.** В соответствии со статьей 282 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения норм действующего законодательства, в части неправомерного использования бюджетных средств.

**4**. Управлению имуществом администрации городского округа «город Каспийск» рассмотреть вопрос регулирования взаимоотношений с МБУ «РГ «ТК» по поводу владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в соответствии с уставом бюджетного учреждения и действующим законодательством Российской Федерации.

(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, и другие в адрес органов местного самоуправления и проверенных организаций, в компетенции которых находится реализация указанных предложений, а также предложения по направлению по результатам контрольного мероприятия представлений, предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

**Приложения:** 1. Акт от 03.02.2014г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Копии документов на 11 листах. \_

указывается наименование приложения на \_\_\_\_\_\_ л.

(документов, не полученных по запросу, оформленных актов по результатам контрольного мероприятия; заключение на замечания руководителя проверенной организации по акту проверки (ревизии)и др.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный инспектор  Контрольно-счетной комиссии  Муниципального образования  Городской округ «город Каспийск» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. Б. Эмирбекова  личная подпись инициалы и фамилия |