УТВЕРЖДЕН

Председатель КСК МО ГО

«город Каспийск»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Х.Чаракова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

## **ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Муниципальному Автономному Учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа**

**«город Каспийск» на 2014 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 2015 год и распоряжением №01-р от 06.02.2015г.

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

**Цель (цели) контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на содержание Муниципальному Автономному Учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа «город Каспийск».

(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 Автономное Учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городскогоокруга «город Каспийск» (далее - МАУ «МФЦ ГО «город Каспийск»).

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

**Проверяемый период деятельности:** с 01 января по 31 декабря 2014 года.

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

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 09.02.2015 по 10.03.2015г.

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

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1**. Муниципальное Автономное Учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа «город Каспийск» Республики Дагестан создано в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Уставом МО ГО «город Каспийск» и постановлением главы администрации городского округа «город Каспийск» от 15.07.09 г. № 336 «О создании автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа «город Каспийск».

Учреждение является некоммерческой организацией. Согласно Уставу полномочия учредителя МАУ «МФЦ ГО «город Каспийск» от имени муниципального образования городской округ «город Каспийск» осуществляется администрацией городского округа «город Каспийск».

**2.** Муниципальное задание МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» разработано в соответствии с федеральным законом 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об основных принципах организации местного самоуправления в РФ», постановлением Главы администрации ГО «город Каспийск» от 06.07.2009г. №322 «О Муниципальных правовых актах по реализации Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Задание устанавливает требования учредителя – Администрации ГО «город Каспийск», к составу, порядку, объему и качеству работ и услуг, оказываемых учреждением потребителям в рамках его уставной деятельности. Целью формирования задания является обеспечение соответствия работ и услуг, предоставляемых Учреждением, уровню социальных гарантий обеспеченности услугами, стандартом качества оказания услуг и объему финансовых средств на их предоставление.

Муниципальное задание на 2014 год установлено Постановлением Администрации городского округа «город Каспийск» № 284 от 01.04.2014г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными автономными учреждениями осуществляется в виде субсидий в соответствии с п.3 ст.4 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

В соответствии с положениями Федерального Закона от 08.05.2010 №83-ФЗ автономные учреждения составляют План финансово-хозяйственной деятельности. В МАУ «МФЦ» утвержден План ФХД на 2014 год от 30.12.2013г., а также уточненный План ФХД на 2014 год от 30.12.2014г.

В составе поступлений (доходов) учтены:

-по 130 статье КОСГУ- поступления от оказания муниципальным учреждением услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступления от приносящей доход деятельности;

-по 180 статье КОСГУ - субсидии на выполнение муниципального задания, поступающие из бюджета городского округа «город Каспийск», и на обеспечение предоставления гражданам субсидий из республиканского бюджета.

Первоначально на выполнение муниципального задания предусмотрены в утвержденном бюджете на 2014 год средства в сумме 24363,0 тыс.рублей, из них 13850,0 тыс.рублей субсидии на выполнение муниципального задания, поступающие из бюджета городского округа «город Каспийск», 10513,0 тыс. рублей – на обеспечение предоставления гражданам субсидий.

Уточненные расходные обязательства на выполнение муниципального задания составили 28207,0 тыс.руб. Увеличение объясняется поступлением из республиканского бюджета средств в сумме 3844,0 тыс.руб., связанное с увеличение расходов на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Получено субсидий на выполнение муниципального задания – 28207,0 тыс.руб. Остаток на 01.01.2014 года отсутствует. Расходы за год из средств субсидий составили 26761,0 тыс.руб. Остаток на 01.01.2015 года составил 1446,0 тыс.руб. Данные бюджетные средства не были возвращены в 2014 году с расчетного счета учреждения в ООО Коммерческий банк «Эсид», в связи с потерей ликвидности банком. По данному поводу в адрес Временной администрации ООО КБ «Эсид», в соответствии с действующим законодательством, направлены Требования на возврат денежных средств, для включения в реестр требований кредитов.

Превышение кассовых расходов над плановыми показателями по 213 статье КОСГУ составило 950,54 тыс.руб., и связано с поступлениями страхового обеспечения от ГУ-РО ФСС РФ по РД на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

По коммерческой части поступило прочих доходов - 1075,39 тыс.руб. Остаток на 01.01.2014 года составлял 78,90 тыс.руб. Расходы – 1116,67 тыс.руб. Остаток на 01.01.2015 года составил 37,62 тыс.руб.

**3.** Проверкой правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины нарушений не установлено.

**4.** Проверкой обоснованности выдачи и целевого использования денежных средств выданных подотчет установлено следующее.

В нарушении Раздела V “КОСГУ” Приказа Минфина России № 65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» произведено нарушение порядка применения кодов КОСГУ. Произведены следующие кассовые расходы по статьям (подстатьям) КОСГУ, которые не соответствуют их экономическому содержанию.

Так, в проверяемом периоде компенсация за использование личного транспорта в служебных целях, экономистом Яралиевым Р.Г. в сумме 18,0 тыс. руб. проведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», а следовало по подстатье 212 «Прочие выплаты».

В соответствии со статьей 188 ТК РФ работнику при использовании личного имущества, в том числе личного автомобиля, с согласия и в интересах работодателя предусмотрены следующие выплаты:

- компенсация за использование и износ личного имущества;

- возмещение расходов, связанных с эксплуатацией личного имущества.

Компенсация за использование работником личного транспорта установлена в сумме 1500 руб. в месяц. Однако следует учитывать, что за период когда работник фактически не исполнялся свои служебные обязанности (находился в отпуске, на больничном и т.д.), компенсация не должна начисляться. Тем не менее, работнику ежемесячно в течение года выдавалась компенсация, всего 18 тыс. руб. (12 месяцев по 1500р). Также, отсутствуют оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы.

В нарушении ТК РФ, не произведено документального оформления использования работником личного транспорта в служебных целях. Конкретные суммы компенсации и возмещения, а также условия их выплаты работнику должны быть прописаны в соглашении между работником и работодателем.

Учет расчетов по выплате компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях, в нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденным Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №183н, ведется на счете 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг», а следует вести на счете 302.12 «Расчеты по прочим выплатам».

Выдано подотчет Османовой А.Г. на приобретение бланков по РКО №389 от 19.12.2014г. – 24,5 тыс.руб. по подстатье 340 КОСГУ, следовало выдать по подстатье 226 «Прочие работы, услуги». Выдано под отчет на приобретение поздравительных открыток по РКО №396 от 26.12.2014г. – 12,0 тыс.руб. по подстатье 340 КОСГУ, следовало проводить по подстатье 290 «Прочие расходы».

**5.** В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат нарушений не установлено. Для проверки были предоставлены: штатное расписание, трудовые договора и выписки из приказов по личному составу, Положение об оплате труда работников и Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников. Проверка показала, что со всеми работниками заключены трудовые договора и в установленном порядке ведется учет личных дел работников.

Порядок и размеры зарплаты, выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» регламентирован Положением об оплате труда, утвержденного постановлением Администрации ГО «город Каспийск» от 09.12.2013г. №1208. Система оплаты труда работников МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» предусматривает выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Персональный размер доплат и надбавок устанавливается приказом руководителя учреждения.

Оплата труда работников проводится из фонда оплаты труда, формируемого за счет средств выделенных МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» на выполнение муниципального задания, согласно утвержденного штатного расписания и за счет собственных средств.

На 2014 год штатное расписание утверждено Учредителем в количестве 64 штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда 13616,48 тыс. руб. Фактическая численность 64 единиц.

Начисление и выплата заработной платы проводится в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием и фактически отработанному временем, согласно табелем рабочего времени.

Трудовым договором между Администрацией городского округа «город Каспийск» и директором МАУ МФЦ, оформлены трудовые отношения. Проверкой правомерности и обоснованности начисления заработной платы директору МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» нарушений не установлено.

Для выполнения муниципального задания по приему документов граждан и предоставления государственных и муниципальных услуг сверх утвержденного штата в 2014 году были приняты специалисты по гражданско-правовым договорам. Всего было заключено 40 договоров на сумму 395,17 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета за 2014 год сумма начисленной заработной платы составляет 14296,57 тыс. руб. в том числе 14170,43 тыс. руб. из бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2015г. числится задолженность перед работниками по выплате пособий – 149,69 тыс.рублей.

**6.** Проверка безналичных расчетов (проверка операций на лицевых счетах, расчетов с предприятиями и организациями, состояния расчетов и соблюдение расчетной дисциплины).

Аналитический учёт расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги вёлся в Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками №4 по счёту 030200000 «Расчёты с поставщиками».

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, работ.

Дебиторская задолженность составляет 66,53 тыс. руб. из них 14,56 тыс. руб. расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг. Основная сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 113914,80 тыс. руб. приходится на расчеты по пособиям по социальной помощи населению (сч.302.62); а также 2736,95 тыс. руб. на расчеты по прочим работам, услугам (сч.302.26); 160,54 тыс.руб. - кредиторская задолженность по услугам связи (сч.302.21).

Денежные средства учреждения на конец года составляют 1483,62 тыс. руб., из них:

- 5,2 тыс. руб. остатки денежных средств на расчетном счете ОАО АКБ «Эльбин».

- 32,4 тыс. руб. средства от приносящей доход деятельности вООО Коммерческий банк «Эсид».

- 1446,0 тыс. руб. средства бюджета на расчетном счете ООО Коммерческий банк «Эсид».

**7.** Проверка использования муниципальной собственности. Учет основных средств и других материальных ценностей, правильность его ведения.

Произведенной документальной проверкой оприходования, учета и списания основных средств и других материальных ценностей за проверяемый период установлено, что учет основных средств велся в соответствии с Приказом МФ РФ от 23.12.2010 года № 183-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

Материальные запасы приходовались и списывались на основании первичных документов, утвержденных руководителем учреждения, подтверждающих количественный расход материалов. Приказом директора учреждения утверждена постоянно действующая комиссия по списанию мягкого, хозяйственного инвентаря и материальных запасов. Списание ГСМ производится в соответствии с данными о пробеге автомобиля с применением действующих норм расхода ГСМ (с учетом надбавок), утвержденных приказом директора МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск» №1от 09.01.2014г.

Источником формирования имущества МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск», согласно уставу, является имущество закрепленное за ним на праве оперативного управления, согласно договора с Управлением имущественных отношений Администрации ГО «город Каспийск» от 01.08.2009 г. Так на праве оперативного управления закреплены основные средства и имущество общей стоимостью 35379,6 тыс. руб.

В ходе настоящей проверки произведена выборочная проверка сохранности основных средств. Проверкой сохранности основных средств и материальных ценностей выявлена недостача следующих основных средств: ноутбук Toshiba, стоимостью 35 631,60 руб., ноутбук SONI VAIO VGN-FV21 SR , стоимостью 52 111,62 руб.

(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 учете МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск», в нарушении Раздела V “КОСГУ” Приказа Минфина России № 65н от 01.07.2013г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» произведено нарушение порядка применения кодов КОСГУ. Произведены следующие кассовые расходы на общую сумму 54,5 тыс.руб. по статьям (подстатьям) КОСГУ, которые не соответствуют их экономическому содержанию:

- компенсация за использование личного транспорта в служебных целях в сумме 18,0 тыс. руб. проведена по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», а следовало по подстатье 212 «Прочие выплаты»;

- расходы по приобретению бланков на сумму 24,5 тыс.руб. отражены по подстатье 340 КОСГУ, следовало отнести на подстатью 226 «Прочие работы, услуги»;

- расходы на приобретение поздравительных открыток в сумме 12,0 тыс.руб. произведены по подстатье 340 КОСГУ, следовало проводить по подстатье 290 «Прочие расходы».

2. В нарушении ТК РФ, не произведено документального оформления использования работником личного транспорта в служебных целях. Конкретные суммы компенсации и возмещения, а также условия их выплаты работнику должны быть прописаны в соглашении между работником и работодателем.

3. В ходе проверкицелевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г.Каспийск» на 2014 год выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ в ред. Федеральных законов от 26.04.2007 №63-ФЗ, от 07.05.2013 №104-ФЗ (принцип эффективности использования бюджетных средств): по состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность составляет 66,53 тыс. руб. из них 14,56 тыс. руб. расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг. Основная сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 113914,80 тыс. руб. приходится на расчеты по пособиям по социальной помощи населению (сч.302.62); а также 2736,95 тыс. руб. на расчеты по прочим работам, услугам (сч.302.26); 160,54 тыс.руб. - кредиторская задолженность по услугам связи (сч.302.21).

**4.** Проверкой сохранности основных средств и материальных ценностей выявлена недостача основных средств на общую сумму 87,7 тыс.руб. в т.ч.: ноутбук Toshiba, стоимостью 35,6 тыс. руб., ноутбук SONI VAIO VGN-FV21 SR стоимостью 52,1тыс.руб.

(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. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств: производить расходы по статьям (подстатьям) соответствующим их экономическому содержанию.

**2.** При осуществлении расходов на нужды учреждения руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с требованиями действующего законодательства об обеспечении эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание МАУ «МФЦ» ГО «город Каспийск»: не допускать образования необоснованной дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с поставщиками и государственными внебюджетными фондами.

**3.** Принять меры для взыскания недостачи основных средств с должностных лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей.

(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 10.03.2015г. на 11 листах\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Копии документов на 33-х 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.

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий инспектор  Контрольно-счетной комиссии  Муниципального образования  Городской округ «город Каспийск» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Д. Раджабова  личная подпись инициалы и фамилия |