



Счетная палата

ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 40-511, 30-911
<http://www.spzgr.ru> e-mail: Pred@spzgr.ru

10 декабря 2014 г.

№ 1

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия в отношении
МКУ «Городской лесхоз» за 2013 г., январь 2014 г. – сентябрь 2014 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 Плана работы счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на IV квартал 2014г., утвержденного распоряжением председателя Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска от 30.09.2014 № 11.

Цель контрольного мероприятия: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Городской лесхоз» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: с 01.01.2013 по 30.09.2014.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.10.2014 по 31.10.2014.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан директором Учреждения с предоставлением пояснения к акту.

1. Общие положения

Муниципальное казенное учреждение «Городской лесхоз» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 08.12 2011 № 2517-р, с учетом внесенных изменений от 21.05.2012 № 913-р.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Администрация ЗАТО г. Зеленогорска (далее – Учредитель) в порядке установленном постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Часть функций и полномочий Учредителя Учреждения переданы для осуществления следующим структурным подразделениям Администрации ЗАТО г. Зеленогорска:

- Отделу городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – ОГХ);
- Комитету по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – КУМИ).

Пределы осуществления ОГХ и КУМИ переданных функций и полномочий Учредителя Учреждения установлены Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, получателем бюджетных средств, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, обособленное имущество, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, открываемые в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Учреждение находится в ведении ОГХ, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Учреждение создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления городского округа в сфере использования, охраны, защиты и воспроизводства городских лесов.

Учреждение вправе оказывать платные услуги и осуществлять иную приносящую доход деятельность, указанные в уставе Учреждения. Доходы, полученные Учреждением от платных услуг, поступают в местный бюджет.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы.

Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за ведение финансово-хозяйственной деятельности:

- директор Челуснов В.В.;
- главный бухгалтер Иконникова Г.Н. – за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, предоставление бухгалтерской отчетности.

Юридический адрес: 663690, Россия, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Набережная, 78.

2. Ведение бухгалтерского учета Учреждения

2.1. Положение об учетной политике в Муниципальном казенном учреждении «Городской лесхоз», утвержденное приказом директора МКУ «Горлесхоз» от 29.12.2012 № 42 с внесенными изменениями (от 01.04.2014 № 09/1) (далее – Учетная политика), составлено с нарушениями положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – Положение):

1) В соответствии с пунктом 4 Положения в составе учетной политики организации должен быть утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов в составе Учетной политики отсутствует.

2) В соответствии с пунктом 4 Положения в составе учетной политики организации должны быть утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Пунктом 1.6 Учетной политики установлено соответствие первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета унифицированным формам, приведенным в альбоме унифицированных форм Государственного Комитета Российской Федерации по статистике с учетом последующих изменений и дополнений. Однако, в Учреждении используются отдельные первич-

ный учетные документы и регистры бухгалтерского учета не установленного образца, а именно формы документов, утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

2.2. Порядок списания основных средств Учреждения (п.4.2 Учетной политики) не соответствует Порядку списания имущества, находящегося в муниципальной собственности города Зеленогорска, утвержденному решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 18.10.2012 № 30-184р.

В ходе проведения контрольного мероприятия **Учетная политика приведена в соответствие с муниципальными нормативно-правовыми актами и требованиями Положения**, (приказ директора МКУ «Горлесхоз» от 13.11.2014. № 49 «О внесении изменений в Положение об учетной политике в МКУ «Горлесхоз»).

2.3. Установлено нарушение статей 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части отсутствия реквизитов первичных учетных документов, не соблюдения последовательности и пропуска номеров первичных бухгалтерских документов в регистрах бухгалтерского учета. При формировании регистров бухгалтерского учета не соблюдается хронологическая последовательность принятия документов к бухгалтерскому учету.

3. Учет основных средств и материальных запасов

В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации в целях обеспечения деятельности Учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество, по состоянию на 01.10.2014 балансовой стоимостью 2 074 457,41 руб., остаточной стоимостью 705 028,28 руб., в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 562 396,38 руб., остаточной стоимостью 262 589,64 руб.;
- движимое имущество балансовой стоимостью 1 512 061,03 руб., остаточной стоимостью 442 438,64 руб.

Право оперативного управления на имущество Учреждения закреплено распоряжениями КУМИ от 07.05.2014 № 221-р «О праве оперативного управления МКУ «Горлесхоз» (движимое имущество)» и от 30.05.2014 № 274-р «О праве оперативного управления МКУ «Горлесхоз» (недвижимое имущество)», а также Договорами о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением от 07.05.2014 № 39-ОУ и от 30.05.2014 № 048-ОУ соответственно. В период проведения проверки Учреждение продолжало проводить мероприятия по оформлению государственной регистрации права оперативного управления на закрепленное за ним недвижимое имущество в государственном регистрирующем органе.

В период проверки проведена сплошная инвентаризация основных средств Учреждения по состоянию на 15.10.2014. Недостач, излишков не установлено.

При списании материальных запасов в актах на списание мягкого и хозяйственного инвентаря от 19.09.2013 № 00000036 – 00000049 на общую сумму 55130,55 руб. отсутствуют подписи членов комиссии по инвентаризации и списанию основных и товарно-материальных средств заместителя директора Кучина Н.А. и механика Аксенова Ю.А. Данные акты считаются недействительными.

Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

4. Кассовые операции и операции с безналичными денежными средствами

В ходе проверки выборочным способом проверены кассовые операции за период с 01.01.2013 по 30.09.2014. Проверка проведена в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ 12.10.2011 № 373-П (до 01.06.2014) и Указаниями Центрального банка Российской Федерации 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» (после 01.06.2014) (далее – Положение о порядке ведения кассовых операций и Порядок ведения кассовых операций соответственно).

4.1. При проверке первичных кассовых документов Учреждения установлены нарушения финансовой дисциплины на общую сумму **7 886 390,20 руб.**

4.2. Выявлено нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части не соблюдения сплошной нумерации платежных кассовых документов.

4.3. Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассу проверяемого Учреждения своевременно и в полном объеме. Однако, в графе «Принято от» вместо учреждения банка указывается *«Принято по всем сотрудникам»*, либо фамилии, имена, отчества конкретных сотрудников, либо данная графа не заполнена.

4.4. Пунктом 3.2 Положения о порядке ведения кассовых операций и пунктом 5.1 Порядка ведения кассовых операций установлено, что на приходных ордерах и квитанциях необходимо проставлять оттиск штампа, содержащего реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее – штамп). Штамп отсутствуют на всех квитанциях к приходным кассовым ордерам, находящимся в журнале операций с безналичными денежными средствами. При этом, на отдельных квитанциях к приходным кассовым ордерам отсутствует подпись главного бухгалтера и кассира.

4.5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Журнале операций с безналичными денежными средствами отсутствуют квитанции к приходным кассовым ордерам от 12.03.2013, от 28.08.2013, от 12.12.2013, подтверждающие получение наличных денег в учреждении банка.

Все замечания и нарушения устранены в период проведения контрольного мероприятия.

5. Расчеты с подотчетными лицами

Выборочным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2013 по 30.09.2014. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, была проведена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

5.1. При проверке кассовых документов проверяемого Учреждения установлено нарушение п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций и п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций, в части выдачи денег под отчет сотрудникам Учреждения, не отчитавшимся за ранее полученные авансы.

5.2. Выдача авансов подотчетным лицам должна проводиться при наличии распоряжения директора Учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. Выявлены отдельные случаи выдачи авансов подотчетным лицам без письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса при наличии распоряжения директора Учреждения на общую сумму 47 091,00 руб.

5.3. Установлено несоответствие назначения выдачи аванса подотчетному лицу в расходном кассовом ордере № 64 от 27.09.2013 на сумму 2 000,00 руб. «Приобретение продуктов питания» назначению данного аванса, указанному в письменном заявлении получателя «На хозяйственные и канцелярские товары» (нарушение п. 2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций).

5.4. Приняты к учету авансовые отчеты, не утвержденные директором Учреждения, на сумму 16 154,54 руб. (нарушение п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций и п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций).

5.5. Приняты к учету авансовые отчеты, не подписанные составившим его подотчетным лицом, на сумму 4 006,70 руб. (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

5.6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все авансовые отчеты приняты к учету при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа – номер документа и дата его составления. Также, во всех авансовых отчетах не указывается номера и даты документов по которым произошла оплата средств, кому, за что и по какому документу уплачено (не заполнены на 2-ой странице авансового отчета графы 2, 3, 4), отсутствует указание количество оправдательных документов с указанием количества листов, приложенных к авансовому отчету.

5.7. Приняты авансовые отчеты, подтверждающие получение и списание денежных средств в 2013 и 2014 годах «на продукты питания за лесные пожары» (формулировка сохранена) в сумме **23684,00 руб.** и **23680,00 руб.** соответственно. В связи с тем, что данные продукты выдавались в нарушение положения «Об обеспечении бесплатным питанием работников МУ «Городской лесхоз»», разработанного в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 09.07.2003 № 1080-п., бюджетные средства в сумме **47364,00 руб.** израсходованы необоснованно.

5.8. Установлено приобретение по товарным чекам и отражение в учете материальных запасов, не связанных с обеспечением деятельности Учреждения и не предусмотренных Бюджетной сметой и расчетом расходов подстатьи 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов», на сумму 1 228,35 руб.

Замечания и нарушения по п.п. 5.1 – 5.6 устранены в период проведения контрольного мероприятия.

6. Расчеты по заработной плате

Проведена проверка выборочным способом обоснованности бюджетной сметы 2013 – 2014 гг. на содержание Учреждения и проверка использования бюджетных средств по разделу бюджетной сметы «Заработная плата».

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в редакции приказов Минфина России от 30.07.2010 № 84н, от 23.09.2013 № 98н) бюджетные сметы составляются и ведутся в порядке, установленном главным распорядителем. Данный порядок утвержден приказом начальника ОГХ от 16.03.2012 № 7 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных ОГХ Администрации ЗАТО г. Зеленогорска» (далее – Порядок) с приложением обоснований (расчетов) сметных показателей, используемых при формировании сметы. Формы расчетов ведутся в произвольной форме, т.к. в данном Порядке не даны рекомендации по расчету нормативных затрат, необходимых для выполнения муниципальных услуг.

Штатная численность работников Учреждения составляет 18,5 единиц.

Объем бюджетных ассигнований в 2013 г. составил 5896,7 тыс. руб., в 2014 г. – 6118,1 тыс. руб.

Фонд оплаты труда с учетом отчислений во внебюджетные фонды в 2013 г. – 4903,1 тыс. руб., в 2014 г. – 5166,4 тыс. руб., что составляет соответственно 83,2% и 84,4% от утвержденных лимитов бюджетных ассигнований.

Проведена выборочная проверка использования расчетного фонда оплаты труда работников в части соблюдения условий премирования и штатной дисциплины, в ходе которой установлено:

6.1. В нарушение пункта 2.2.3.1. «Положения об особенностях оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения «Городской лесхоз», утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 03.12.2012 № 456-п и пункта 2.1.3. «Положения о материальном стимулировании работников Муниципального казенного учреждения «Городской лесхоз», утвержденного приказом директора Учреждения от 01.03.2013 № 08, производилось начисление премии в размере 40% по итогам работы за месяц на надбавку стимулирующего характера. Сумма излишне начисленных и выплаченных денежных средств работникам Учреждения составила **36640,42 руб.**

6.2. Произведены излишние отчисления во внебюджетные фонды на вышеуказанные выплаты на общую сумму **11065,41 руб.**

6.3. В связи с введением в действие с 01.10.2013 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений по сопровождению деятельности органов местного самоуправления», утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 30.09.2013 № 405-п (далее – Положение об оплате труда), проведена выборочная проверка по его применению по состоянию на 01.10.2014 г. Проанализирован фонд оплаты труда главного бухгалтера Учреждения Иконниковой Г.Н. Анализ показал, что за 9 месяцев текущего года выплаты стимулирующего характера составили 98,1% от годового расчетного фонда. Соответственно, начисления и выплаты производились с нарушением раздела 5 «Оплата труда руководителей учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров» Положения об оплате труда, т.е. без учета оценочных условий и размеров, предназначенных к выплатам. При данном нарушении, в случае невыполнения условий премирования, отсутствует воз-

возможность применения действующего Положения в части выплат стимулирующего характера в 4 квартале 2014 года в отношении главного бухгалтера Иконниковой Г.Н.

6.4. Не исполнен пункт 5.11. Положения об оплате труда, не выделен в бюджетной смете фонд стимулирования директора Учреждения.

6.5. Ссылаясь на Постановление Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 17.05.1988 № 300/П-5, двум сотрудникам Учреждения были предоставлены и оплачены на общую сумму 55185,48 руб. дополнительные отпуска в количестве 28 календарных дней. Оснований для предоставления данных дополнительных отпусков не было, в связи с отменой вышеуказанного Постановления решением Верховного Суда от 04.08.2010 № ГКПИ10-545.

7. Договоры, принятые к исполнению расходных обязательств

7.1. В Учреждении создана постоянно действующая оздоровительная комиссия (далее – оздоровительная комиссия), действующая на основании Положения об оздоровительной комиссии МКУ «Горлесхоз», утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2013 № 03. В нарушение пунктов 2.8, 2.9, 2.10, 2.11 действующего Положения об оздоровительной комиссии МКУ «Горлесхоз», утвержденного приказом директора МКУ от 09.01.2013 № 03 «О создании постоянно действующей оздоровительной комиссии и утверждении Положения об оздоровительной комиссии», приобретение путевок на отдых и оказание стоматологических услуг (зубопротезирование) осуществлялось без заключения договоров между Учреждением и исполнителями.

Работники Учреждения заключали договоры с исполнителями услуг (зубопротезирование, санаторно-курортное лечение, отдых) самостоятельно и обращались в оздоровительную комиссию после получения услуг. В соответствии с установленным порядком у Учреждения отсутствовали основания на возмещение затрат по полученным услугам на общую сумму 47914,00 руб.

7.2. За проверяемый период Учреждение возместило стоимость оказанных по договорам платных медицинских услуг (для физических лиц), заключенным при поступлении на работу в Учреждение указанных работников, наличными деньгами через кассу Учреждения, на общую сумму 6 414,02 руб.

На основании Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» данные расходы следует учитывать КОСГУ подстатья 212 «Прочие выплаты». Ввиду того, что Бюджетной сметой Учреждения по подстатье 212 КОСГУ «Прочие выплаты» денежные средства на возмещение расходов на медосмотр при трудоустройстве не предусмотрены, данные расходы были отнесены на подстатью 226 КОСГУ «Прочие работы и услуги».

8. Эффективность в сфере закупок

Контроль за эффективностью в сфере закупок в Учреждении за период с 01.01.2014. по 30.09.2014 проведен в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ от 05.04.2013).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

8.1. В соответствии с п. 2 «Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Совет депутатов ЗАТО г. Зеленогорска принял решение от 19.12.2013 № 45-262р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов». План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 г. Учреждением был опубликован 13.03.2014 с нарушением сроков.

8.2. В нарушение ст. 38, ст. 112 44-ФЗ от 05.04.2013 и Приказа Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631 в Учреждении отсутствуют документы по назначению контрактного управляющего. **Нарушение устранено.**

9. Выводы и рекомендации

9.1. По результатам контрольного мероприятия МКУ «Городской лесхоз» выписано предписание от 08.12.2014 № 1 с требованием произвести возврат денежных средств в бюджет города Зеленогорска до 30.01.2015 г. в размере **95 069,83** руб. (по пунктам 5.7, 6.1 и 6.2 настоящего отчета).

9.2. Отсутствие финансовой дисциплины в МКУ «Городской лесхоз» привело к многочисленным нарушениям в ведении бухгалтерского учета Учреждения (п. 4.1 отчета).

9.3. Администрации ЗАТО г. Зеленогорска рекомендуется проконтролировать выполнение Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 23.07.2014 № 218-п, в части назначения главными администраторами средств местного бюджета уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также утверждения руководителями главных администраторов средств местного бюджета годовых планов внутреннего финансового аудита до начала финансового года.

9.4. Администрации ЗАТО г. Зеленогорска рекомендуется отменить действие Постановления от 09.07.2003 № 1080-п в связи с тем, что действие данного Постановления должно распространяться только на 2003 год.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска

А.Б. Шмелев