

Информация о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Альтернатива» за 2014 год.

Основание для проведения проверки: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 г. № 19; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.01.2015 г. № 2.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному бюджетному учреждению «Альтернатива» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели, а так же определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением «Альтернатива» на праве оперативного управления.

Предмет проверки: деятельность муниципального бюджетного учреждения «Альтернатива» по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», а так же по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Перечень проверенных объектов: муниципальное бюджетное учреждение «Альтернатива».

Проверяемый период: 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А. (руководитель проверки), инспектор Полеев И.Ф

В результате контрольного мероприятия составлен один Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Альтернатива» за 2014 год. Акт подписан без пояснений и замечаний.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 11 868 796, 81 руб.

Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

1. При расходовании бюджетных средств, а также средств полученных МБУ «Альтернатива» от приносящей доход деятельности выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму **276 361, 26 руб.**, а именно оплата учреждением за счет бюджетных средств (субсидия на иные цели) выполненных работ (демонтаж аварийного дома - **176 365, 26 руб.**, ремонт жилых помещений – **99 996, 00 руб.**) не по соответствующей статье КОСГУ

- неправомерные расходы учреждения в сумме **48 825, 00 руб.**, из которых **32 325,00 руб.**
- оплата услуг, не предусмотренных заключенными договорами по обслуживанию рекламных

конструкций, **16 500, 00 руб.** - завышение стоимости оказанных услуг связанное с применением завышенных расценок.

2. При работе с муниципальной собственностью в деятельности МБУ «Альтернатива» выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- нарушение в проверяемом периоде порядка приобретения и использования муниципального имущества, в том числе отсутствие регистрации в ЕГРП права оперативного управления МБУ «Альтернатива» на 5 объектов недвижимого имущества, общей балансовой стоимостью **1 073 039, 89 руб.**;

- неэффективное управление муниципальным имуществом, а именно нежилое помещение, площадью 48,1 кв.м., балансовой стоимостью **2 216 026,72 руб.**, расположенное по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 120 и числящееся на балансе учреждения, в период с 01.01.2014 по 07.10.2014 г. в деятельности МБУ «Альтернатива» не использовалось, фактически пустовало;

- несоблюдение установленных статьей 9.2. Федерального закона «О некоммерческих организациях» условий предоставления бюджетному учреждению на праве постоянного бессрочного пользования земельных участков, что повлекло неосвоение и неиспользование в проверяемом периоде земельного участка, кадастровой стоимостью **7 195 394, 71 руб.** расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Спортивная 11;

- нарушения, связанные с учетом особо ценного движимого имущества, а именно МБУ «Альтернатива» не исполнялась возложенная на основании Постановления Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога» обязанность по ведению Перечня особо ценного движимого имущества.

3. Допущены нарушения учета и отчетности в деятельности МБУ «Альтернатива»:

- нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу, несоответствие сведений, указанных в бухгалтерской отчетности МБУ «Альтернатива» за 2014 год, данным Главной книги учреждения за 2014 год;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций на общую сумму **4 562 202, 50 руб.**, в том числе осуществление приема наличных денежных средств от населения неуполномоченным лицом;

- нарушение порядка формирования регистра бухгалтерского учета «Авансовый отчет» на сумму общую сумму **253 208,51 руб.**;

- нарушение порядка заполнения путевых листов, а также необоснованное списание дизельного топлива на сумму **382 669,90 руб.**;

- принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов с отсутствующими обязательными реквизитами на общую сумму **24 813, 79 руб.** (кассовые чеки на приобретение топлива);

- неправомерная выдача денежных средств подотчетным лицам на общую сумму **60 228,50 руб.**

- нарушений порядка составления отчета о результатах деятельности МБУ «Альтернатива» и об использовании закрепленного за ним имущества за период с 01.01.2014 по 31.12.2014, а также искажение информации о финансовых показателях деятельности учреждения, в том числе занижение на **59 284,33 руб.** по сравнению с данными годовой бухгалтерской отчетности доходов от оказания услуг по транспортировке и хранению задержанного автотранспорта;

- несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (противопожарный инвентарь) на сумму **9 685, 00** руб. (данные, содержащиеся в накладной № 2121 от 30.04.2013 г., были внесены в регистры бухгалтерского учета в 2014 году);

4. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Альтернатива»:

- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов МБУ «Альтернатива» путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (в проверяемом периоде на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://www.bus.gov.ru>) план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Альтернатива» на 2014 год со всеми изменениями, а также отчет о результатах деятельности МБУ «Альтернатива» и об использовании закрепленного за ним имущества размещены не были);

- несоответствие сведений, содержащихся в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов плановым показателям Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

- несоответствие отдельных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности финансовому состоянию учреждения, а также сведениям о состоянии и движении муниципального имущества, предоставляемым ежегодно в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога;

- неотражение в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Альтернатива» планируемого остатка средств на начало 2014 года в сумме **263 349,76** руб., на конец 2014 года **165 300,30** руб.

Кроме того, при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Альтернатива» были нарушены пункты 7, 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н и пункты 5, 6.1. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных бюджетных учреждениях, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, утвержденного приказом председателя КУИ г. Таганрога от 29.12.2011 № 661.

5. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

- несоответствие Устава МБУ «Альтернатива» действующему законодательству Российской Федерации и Уставу города; несоответствие видов деятельности целям создания учреждения, осуществление деятельности, не относящейся к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» по вопросам местного значения;

- неправомерное занижение МБУ «Альтернатива» стоимости оказываемых платных услуг, повлекшее недополучение в проверяемом периоде учреждением дохода (выручки) в сумме **135 131,09** руб., из них **60 410, 00 руб.** – от оказания услуг по перемещению транспортных средств на специализированную муниципальную стоянку, **74 721, 09 руб.** от оказания услуг по расклейке полиграфической продукции;

- неправомерное оказание учреждением с 01.01.2014 по 28.04.2014 платных услуг по перемещению и хранению задержанных транспортных средств на общую сумму **1 050 336, 50** руб. ввиду несоответствия в указанный период МБУ «Альтернатива» требованиям,

предъявляемым к организациям, осуществляющим деятельность по перемещению задержанных транспортных средств и их хранению на специализированной стоянке;

- нарушение МБУ «Альтернатива» требований статей 4, 5 Областного закона от 22.06.2012 № 876-ЗС «О порядке перемещения транспортных средств на специализированную стоянку, их хранения, оплаты расходов на перемещение и хранение, возврата транспортных средств» при осуществлении деятельности, связанной с эксплуатацией специализированной муниципальной стоянки, в том числе несоответствие применяемых МБУ «Альтернатива» документов (журнал учета задержанных транспортных средств, акт передачи транспортного средства) установленным обязательным требованиям;

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 26.01.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.01.2015).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МБУ «Альтернатива».

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в МБУ «Альтернатива» была проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в результате которой:

- после проведенной претензионной работы, подрядчиком возмещены неправомерные расходы учреждения в 2014 году (оплата услуг, не предусмотренных заключенными договорами и завышение стоимости оказанных услуг поставщиком) в сумме 48 825,00 руб.

- осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 3 объекта недвижимого имущества закрепленные за учреждением (Вишневая, 15-8; Вишневая, 15-3, кв. 25; Азовская 3, кв. 64;

- учреждением подготовлена аукционная документация и проведен аукцион по продаже права аренды помещения по адресу: ул. Чехова, 120, которое МБУ «Альтернатива» фактически не использовалось.

- прекращена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок по адресу: г. Таганрог, ул. Спортивная, 11, который не осваивался и не использовался в проверяемом периоде МБУ (МКУ) «Альтернатива».

- подготовлен и утвержден учредителем (КУИ г. Таганрога) перечень особо ценного имущества, закрепленного за учреждением.

- устранено нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в результате прекращения деятельности специализированной стоянки и прекращения приема наличных денежных средств от населения на ее территории уполномоченными лицами.

- устранены нарушения порядка формирования регистра бухгалтерского учета «Авансовый отчет». Авансовые отчеты оформляются с указанием всех необходимых реквизитов.

- устранено нарушение связанное с необоснованным списанием дизельного топлива. Издан приказ по учреждению о нормах списания горюче-смазочных материалов для автомобиля ГАЗ 33106 «Валдай».

- устранены нарушения порядка заполнения путевых листов и принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов с отсутствующими обязательными реквизитами, а именно, расторгнуты все договоры аренды транспортных средств, заключенных с сотрудниками учреждения. Покупка ГСМ для единственного служебного автомобиля производится по договору безналичным расчетом по товарным накладным без использования кассовых чеков.

- в целях устранения нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов учреждения путем размещения на официальном сайте в сети интернет, МБУ (МКУ) «Альтернатива» разместило в сети интернет план ФХД учреждения за 2014 год и отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

- в целях устранения несоответствия отдельных положений Устава учреждения действующему законодательству, разработан и утвержден 25.06.2015 новый Устав МБУ «Альтернатива». Новый Устав зарегистрирован в налоговой инспекции по г. Таганрогу 15.07.2015.

- учреждение прекратило деятельность по содержанию муниципальной специализированной стоянки. Все имущество специализированной стоянки по адресу: Мариупольское шоссе, 50, как и сама специализированная стоянка переданы МУП «БТИ».

- издан приказ по учреждению «О наказании». Главному бухгалтеру учреждения объявлен выговор; начальнику участка, начальнику сектора рекламы, юристконсульту, бухгалтеру объявлено замечание.

Руководством учреждения информация принята к сведению в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.07.2015 № 16.5 проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Альтернатива» за 2014 год снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угренинова