# Отчет

# контрольно-счетной палаты города Лермонтова о результатах контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Аварийно-спасательная служба города Лермонтова Ставропольского края» за период 2016-2018 годы»

       На основании решения Совета города Лермонтова от 30.04.2019 г. № 17 об утверждении Положения о контрольно-счетной палате  города Лермонтова, в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от  29.12.2018 г.  № 18,  на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от  22.04.2019 г. № 4 (ред. от 18.06.2019 № 5), проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательная служба города Лермонтова Ставропольского края» за период 2016-2018 годы.

**Цель контрольного мероприятия:**определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета города Лермонтова, предназначенных для функционирования МКУ «Аварийно-спасательная служба города Лермонтова Ставропольского края».

**Объект проверки:**МКУ «Аварийно-спасательная служба города Лермонтова Ставропольского края» (далее – МКУ «АСС г. Лермонтова»).

       Контрольно-счетной палатой города Лермонтова обобщены результаты контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Аварийно-спасательная служба города Лермонтова Ставропольского края» за период 2016-2018 годы».

      Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил        31 402,02 тыс. руб.

      Акт контрольного мероприятия от 02.07.2019 года подписан начальником МКУ «АСС г. Лермонтова» Л.Б. Никитенковым и директором **муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова»** А.Б.Сергеевой с разногласиями по акту от 10.07.2019 года.

**В результате проверки установлено:**

1.   В разделе 2 «Цели, предмет и виды деятельности казенного учреждения» Устава МКУ «АСС г. Лермонтова» не указаны цели, для достижения которых создано учреждение (п. 2.1).

2. В нарушение п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и абз. 9 [п. 6](consultantplus://offline/ref=9766AB1FE3014BD2BBEB6E39E97EB9110F6C81BADB34C676438AB4AB01A92B62B0DC53ACB7HCf0L) Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее -Инструкция № 157н) не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля. Внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в МКУ «АСС г. Лермонтова» не осуществляется.

3.При проведении выборочной проверки договоров и контрактов на поставку товаров, выполнение работ, услуг установлено, что в нарушение                        ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контрактов.

         4. В ходе проверки нормативных документов, регулирующих оплату труда работников учреждения и порядка начисления и выплаты заработной платы установлено:

         ряд формулировок Положения по оплате труда некорректны и соответственно трудно применимы или имеют двоякое толкование;

не эффективные, не рациональные расходы на содержание 0,5 штатной единицы диспетчера в структуре аварийно-спасательного формирования;

необоснованные расходы - 327 731,33 рублей;

неправомочные расходы – 82845,31 рублей;

         при формировании штатного расписания по состоянию на 01.01.2018 г. допущена счётная ошибка (служебная записка начальника МКУ АСС от 29.05.19г. № 01-07/110/1), которая повлекла за собой нарушение ряда нормативных документов.

 5. 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 Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н), для оформления приема наличных денежных средств от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин используется старая форма квитанции (ф. 0504510), не дополненная необходимыми реквизитами, предусмотренными приказом.

6. При оформлении авансовых отчётов установлено нарушение п. 6.3 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».

7. Нарушение [п. п. 2.3](consultantplus://offline/ref=0E989569C124A117CE13A7F575B267E5434DCB28E3EAC409E329B36076FD35F9F42F18B827F0FFB6FBA493DEB9931E373DC6481487BAD8BEFCq3O), [2.8](consultantplus://offline/ref=0E989569C124A117CE13A7F575B267E5434DCB28E3EAC409E329B36076FD35F9F42F18B827F0FFB0FEA493DEB9931E373DC6481487BAD8BEFCq3O) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49  и п. 1.7 Приложения 6 к Учетной политике МКУ «АСС г. Лермонтова».

8. Нарушения или некорректное выполнение ряда положений и требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 52н.

         9. При проведении выборочной проверки складского учёта по МКУ «АСС                             г. Лермонтова» установлено несоответствие фактического наличия товарно-материальных ценностей данным бухгалтерского учета. С учётом объяснительной начальника МКУ АСС г. Лермонтова выявлены излишки материальных ценностей на общую сумму 7638,28 руб. и недостача на общую сумму  5931,66 руб.

10. При проверке учёта и списания расходов, связанных с использованием автотранспорта, находящегося на балансе учреждения, допущен ряд нарушений действующих нормативов, предусмотренных приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152, письмом Министерства финансов РФ от 03.06.2008                                         № 02-14-10а/1611. В путевых листах указываются недостоверные показания спидометра, которые не соответствуют фактическому пробегу автомобиля. Данные расхождения подтверждают факт отсутствия контроля над заполнением путевых листов со стороны должностных лиц.

**Контрольно-счетной палатой города Лермонтова рекомендовано    администрации города Лермонтова:**

1.   Принять к сведению результаты проверки.

2. Осуществлять контроль при согласовании штатного расписания подведомственного муниципального учреждения.

3.  Соблюдать требования статьей 60.2, 68 и 151, Трудового кодекса РФ.

         4. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения и принять необходимые решения.

5. В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного Советом города Лермонтова от 30.04.2019 г. № 17 о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, уведомить контрольно-счетную палату города Лермонтова в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                            А.С.Бондарев