

**Информация о результатах ревизии финансово-хозяйственной
деятельности МКУ «Центр гражданской защиты»
за период с 01.01.2014 по 31.05.2015**

В соответствии с Положением о порядке проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2014 г. № 4915-п/1, во исполнение п. 8 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2015 год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 28.11.2014 г. № 4483-п/1 и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 03.06.2015 № 3694-р/1 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр гражданской защиты городского округа Тольятти» за период с 01.01.2014 г. по 31.05.2015 г. (далее по тексту – МКУ «ЦГЗ г. о. Тольятти» или Учреждение).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование – городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти.

В ревизуемом периоде Учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 07.12.2012 № 3442-п/1, согласованным руководителями департамента общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти и департамента по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти (далее по тексту – Устав).

Основными целями деятельности Учреждения является обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере участия в мероприятиях гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (далее - ЧС), обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа Тольятти, обеспечения безопасности людей на водных объектах.

Учреждение имеет право осуществлять иные виды деятельности, приносящей доходы, в проверяемом периоде таковые не осуществлялись.

Согласно п. 2.8 Устава на осуществление отдельных видов деятельности Учреждением получены лицензия (свидетельство).

Обревизовано бюджетных средств всего за проверяемый период – 87 118,5 тыс. руб., из них: за 2014 год – 65 131,4 тыс. руб., за январь-май 2015 года – 21 987,1 тыс. руб.

Учреждению утверждены бюджетные ассигнования по кодам бюджетной классификации на 2014 год в сумме 67 030,0 тыс. руб., на 2015 год в сумме 65 249,0 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения на 2014 год в общей сумме 67 026,0 тыс. руб. (или 99,9% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований), на 2015 год в общей сумме 65 218,0 тыс. руб. (или 99,9% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований).

Сметы расходов на 2014 год и на 2015 год утверждены руководителем

департамента общественной безопасности в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, департаментом общественной безопасности, являющимся главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится МКУ «ЦГЗ г.о. Тольятти», в 2014 году и в январе-апреле 2015 года не разработан и, соответственно, не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных ему казенных учреждений.

Учреждением с 12.05.2015 года составление и утверждение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 12.05.2015 № 1563-п/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения ведения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями, находящимися в ведомственном подчинении Департамента общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти», нарушение устранено.

Кассовое исполнение расходов Учреждения в проверяемом периоде произведено в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и составило за 2014 год в общей сумме 65 131,4 тыс. руб., за январь – май 2015 года в общей сумме 21 987,1 тыс. руб.

Проверкой правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок в рамках осуществления контроля 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 - ФЗ № 44-ФЗ) установлено следующее:

- в нарушение п. 16 ч. 1 ст. 3 ФЗ № 44-ФЗ в совокупный годовой объем закупок 2014 года не включена сумма контрактов (договоров), заключенных в 2013 году, срок действия которых распространяется на 2014 год и, соответственно, подлежащая оплате в указанном финансовом году. Учреждением занижен совокупный годовой объем закупок за 2014 год на сумму 1 927,1 тыс. руб.;

- в нарушение п. 23 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ Учреждением заключен договор от 21.04.2014 № 24 с ООО «Управляющая компания № 3 г.о. Тольятти» на содержание общего имущества многоквартирного жилого дома в доле нежилого помещения (фактически закупка осуществлена по п. 22 части 1 статьи 93 ФЗ № 44 – ФЗ);

- в нарушение п. 9 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 29.10.2013 № 631 (далее Регламент), контрактную службу без образования отдельного подразделения возглавляет главный бухгалтер. Согласно п. 9 Регламента контрактную службу без образования отдельного подразделения возглавляет руководитель Заказчика или один из заместителей руководителя Заказчика.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что фактические расходы на оплату труда за 2014 год составили 40 271,0 тыс. руб., за январь - май 2015 года – 17 083,4 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за 2014 год составила 148,0 штатных единиц, за январь - май 2015 года – 155,0 штатных единиц.

Среднемесячная заработная плата работников за 2014 год составила 22,7 тыс. руб., за январь – май 2015 года – 22,0 тыс. руб.

Согласно предоставленным данным количество вакантных ставок в Учреждении составило по состоянию: на 01.01.2014 года 16,0 ед. (8,7% от количества штатных единиц), на 01.01.2015 – 7,0 ед. (3,9 % от количества штатных единиц), на 01.06.2015 года – 6 ед. (3,3 % от количества штатных единиц).

В проверяемом периоде неправомерно начислены и перечислены:

- премии работникам Учреждения в 2014 году за выполнение особо важных и ответственных поручений в сумме 2 878,5 тыс. руб., соответственно начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 869,3 тыс. руб.;

- доплаты за сложность и напряженность работникам Учреждения в общей сумме 524,8 тыс. руб., соответственно неправомерно начислены страховые взносы (30,2 %) в сумме 158,5 тыс. руб.

В части нарушений трудового законодательства:

- ст. 56, 57, 135 ТК РФ главному бухгалтеру Учреждения Материкиной И.В. произведена оплата труда из расчета оклада, не предусмотренного трудовым договором (соглашением) в размере 7,6 тыс. руб., соответственно начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 2,3 тыс. руб. В ходе проверки дополнительное соглашение заключено;

- ст. 60.2, 151 ТК РФ заместителю директора Дербеневу А.В. производилась доплата за увеличение объема работы временно отсутствующего работника, без заключения дополнительного соглашения сторон трудового договора и учета содержания и (или) указания объема дополнительной работы в размере 1,5 тыс. руб., соответственно начислены страховые взносы (30,2%) в сумме 0,5 тыс. руб.;

- ст.135 Трудового кодекса РФ Положения «Об оплате труда работников...», «О премировании работников...», утверждались и.о. директора Учреждения, без учета мнения представительного органа работников;

- Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 (далее по тексту: Квалификационный справочник) в штатное расписание, действующее с 01.01.2014 года, введены должности: начальник отдела по общим вопросам - юрисконсульт, заместитель директора - начальник единой дежурной диспетчерской службы (ЕДДС). Квалификационным справочником данные должности не предусмотрены;

- ст. 56, 57 ТК РФ, п.4.3, 5.2 Положения «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр гражданской защиты городского округа Тольятти» в трудовых договорах не конкретизированы выплаты компенсационного и стимулирующего характера, социальные выплаты, размеры и условия установления выплат, которые являются

обязательными для включения в трудовой договор.

Кроме того, проверкой установлены отдельные нарушения трудового законодательства в части оформления приказов.

Проверкой сохранности, полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных запасов установлено, что в нарушение Инструкции по применению 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, утверждённой приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н:

- п. 27 - Учреждением неправомерно увеличена балансовая стоимость нежилого здания по адресу: г. Тольятти, ул. Спортивная, 7а на сумму 475,0 тыс. руб.;

- п. 118 - Учреждением допущено отражение хозяйственных операций по оприходованию форменной одежды (футболка, джемпер, костюм зимний с утеплителем), строительные материалы (краска, плитка керамическая, клей для керамической плитки, клей обойный, пена монтажная, саморезы, углы внешние и внутренние) на субсчет 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало на субсчет 105.35 «Мягкий инвентарь» и 105.34 «Строительные материалы»;

- п. 119 - аналитический учет ГСМ, отраженных на субсчете 105.33 «Горюче - смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения», в разрезе материально ответственных лиц (водителей) и мест хранения («Топливо в баках») не осуществлялся. В бухгалтерском учете Учреждения бензин АИ-92, смесь пропана и бутана, и дизельного топлива отражались по месту хранения «Организация» (материально – ответственное лицо Пименов А.Е.), что не соответствует действительности. Фактически топливо на складе не хранилось, а находилось в баках автомобилей. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженностей за период с 01.01.2014 по 31.05.2015 установлены нарушения на общую сумму 97,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сумме 97,9 тыс. руб. (переплата в ФСС, ФОМС, Пенсионный фонд возникшая по состоянию на 01.01.2012), согласно ст. 196 ГК РФ, по состоянию на 01.01.2015 является просроченной (срок свыше 3-х лет).

В период ревизии Учреждением в адрес Управления Пенсионного фонда в Центральном районе г. Тольятти и Ставропольском районе Самарской области направлено письмо от 18.06.2015 №191/8 о возможности проведения зачёта на сумму переплаты, сложившейся по состоянию на 01.01.2015 по ф. РСВ-1 ПФР. Согласно полученному ответу Учреждению дано согласие о возможности использовать переплату в счёт будущих периодов.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об инвентаризации (приложение № 2 к Учётной политике на 2014 год) Учреждением инвентаризация финансовых обязательств за 2014 проведена не в полном объёме.

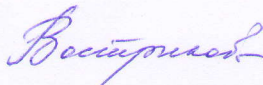
Проверкой соблюдения действующего законодательства при оперативном управлении муниципальным имуществом установлено, что на нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Тольятти, ул. Карла Маркса, 44 - (-) 1 – этаж (подвальное помещение): комнаты №№ 1-22, 25-35, 38-41 общей площадью 580,3 кв. м. получено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления и зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Самарской области от 29.04.2013 серия 63-АЛ № 048871.

Согласно распоряжению первого заместителя мэра от 08.06.2009 № 5142-р/2 «О передаче муниципального имущества» за Учреждением закреплены на праве оперативного управления нежилые помещения и переданы в соответствии с дополнительным соглашением от 20.11.2009 № 1 к договору «О закреплении муниципального имущества городского округа Тольятти на праве оперативного управления» № 556 ОЦ от 01.08.2007, расположенные по адресу: г. Тольятти, ул. Карла Маркса, 44, включающее - (-) 1 – этаж (подвальное помещение): комнаты №№ 1-13, 15, 16, 20, 21, 22, 25-35, общей площадью 503,2 кв. м.

Данное подвальное помещение Учреждением не используется.

На нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Тольятти, ул. Карла Маркса, 44, 1 – этаж: комнаты №№ 1-18, 18а, 19, 30, 31, 32, 32а, 33-41, 41а, 42, 42а, общей площадью 460,2 кв. м. свидетельство о государственной регистрации не представлено.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела



А.П. Вострикова