



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

454091 г. Челябинск, пр. Ленина, 57, тел. 263-50-02, ф/т. (351) 266-10-41, E-mail: info@ksp74.ru

« 27 » 09 2017 г. № 1-17/57

Главе Чебаркульского
муниципального района
А.М. Королю
ул. Мира, д. 15, г. Чебаркуль,
Челябинская область, 456400

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

по отчету аудитора от 06 сентября 2017 г. № 15-08/35

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Челябинской области на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию вопросов в сфере социальной политики, жилищно-коммунального хозяйства, в Чебаркульском муниципальном районе» за 2016 год и первое полугодие 2017 года (иные периоды по мере необходимости), по результатам которого установлено:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Нецелевое использование средств в сумме 11,8 тыс. рублей в результате оплаты расходов за электроэнергию, потребленную насосом на скважине питьевой воды, за счет средств, выделенных на уличное освещение (Администрация Тимирязевского поселения¹).

1.2. Неэффективное использование средств в общей сумме 118,7 тыс. рублей в результате:

1.2.1. Переплаты налога на имущество организаций в сумме 75,6 тыс. рублей (УСЗН²).

1.2.2. Переплаты транспортного налога в сумме 0,9 тыс. рублей (Комплексный центр³).

1.2.3. Перерасхода тепловой энергии над установленными в энергопаспорте лимитами потребления в сумме 42,2 тыс. рублей (Администрация Бишкильского поселения⁴).

1.3. Нарушения при использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности:

1.3.1. В составе объектов иного движимого имущества необоснованно числилось транспортное средство балансовой стоимостью 875,2 тыс. рублей

¹ Муниципальное учреждение «Администрация «Тимирязевского сельского поселения» (далее – Администрация Тимирязевского поселения).

² Управление социальной защиты населения администрации Чебаркульского муниципального района (далее – УСЗН).

³ Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Чебаркульского муниципального района (далее – Комплексный центр).

⁴ Муниципальное учреждение «Администрация «Бишкильского сельского поселения» (далее – Администрация Бишкильского поселения).

(нарушение подпункта 1 пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества⁵) (Комплексный центр).

1.3.2. Не утилизировано имущество, списанное в 2015-2016 годах (нарушение пункта 6.10 раздела VI Положения о порядке списания имущества⁶) (Комплексный центр – 6 объектов балансовой стоимостью 48,8 тыс. рублей, Центр помощи детям⁷ – 14 объектов балансовой стоимостью 107,3 тыс. рублей).

1.3.3. В ходе инвентаризации выявлено неиспользуемое имущество в количестве трех единиц основных средств балансовой стоимостью 29,3 тыс. рублей (Комплексный центр).

1.4. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

1.4.1. Инструкции № 33н⁸: в составе годовой отчетности за 2016 год не представлены Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) и Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) (пункты 12, 56, 65.1, 66) (Комплексный центр).

1.4.2. Приказа Минфина России № 52н⁹: в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не отражалась краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств (Комплексный центр, Центр помощи детям).

1.4.3. Указаний по применению бюджетной классификации¹⁰ (подпункт 5(1).2):

1.4.3.1. Утверждены расходы на осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках Челябинской области, по КВР¹¹ 321 «Пособия, компенсации и иные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» вместо КВР 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» (Комплексный центр, Центр помощи детям).

1.4.3.2. Утверждены расходы на приобретение продуктовых наборов для граждан в целях их социального обеспечения по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» вместо КВР 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (Комплексный центр).

⁵ Постановление Администрации Чебаркульского муниципального района от 01.03.2011 № 195 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Чебаркульского муниципального района» (далее – Порядок определения видов особо ценного движимого имущества).

⁶ Административный регламент по исполнению муниципальной функции «Списание муниципального имущества», утвержденный постановлением Администрации Чебаркульского муниципального района от 25.11.2010 № 1459 (далее – Порядок списания имущества).

⁷ Муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания «Травниковский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Чебаркульского муниципального района (далее – Центр помощи детям).

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 России № 52н).

¹⁰ Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

¹¹ Код вида расходов (далее – КВР).

1.4.4. Инструкции № 174н¹²:

1.4.4.1. Не ведется учет по счету 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (пункты 58, 59) (Комплексный центр, Центр помощи детям).

1.4.4.2. В регистрах бухгалтерского учета не производилась корректировка переплаты транспортного налога (пункт 131) (Комплексный центр).

1.4.4.3. В учете в составе объектов недвижимости необоснованно числились два объекта движимого имущества (теплица и ограждение детского дома) общей балансовой стоимостью 582,8 тыс. рублей (пункты 7, 8) (Центр помощи детям).

1.4.4.4. В учете на забалансовом счете «Материальные ценности, принятые на хранение» не учтены 20 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 156,1 тыс. рублей, списанные в 2015-2016 годах и на момент проверки не утилизированные (пункт 12) (Комплексный центр – 6 объектов балансовой стоимостью 48,8 тыс. рублей, Центр помощи детям – 14 объектов балансовой стоимостью 107,3 тыс. рублей).

1.4.4.5. Не отражены в бухгалтерском учете изменения (уменьшение, увеличение) кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 01.01.2016 (пункт 20) (Центр помощи детям).

1.4.5. Инструкции № 157н¹³:

1.4.5.1. Не приняты к бухгалтерскому учету нежилые помещения общей балансовой стоимостью 3 000,0 тыс. рублей и движимое имущество (39 единиц), находящееся в арендуемых помещениях (пункты 32, 332, 333) (Комплексный центр).

1.4.5.2. В карточке количественно-суммового учета материальных ценностей не ведется аналитический учет по забалансовому счету «Имущество, полученное в пользование» (пункт 334) (Комплексный центр).

1.4.5.3. Не осуществлялась инвентаризация имущества, полученного в пользование, в сроки проведения инвентаризации имущества, находящегося на балансе (пункт 332) (Комплексный центр).

1.4.5.4. В учете не отражена передача в пользование 9 объектов основных средств (пункты 33, 332, 383) (Комплексный центр).

1.4.5.5. Инвентаризация имущества, переданного в безвозмездное пользование, не проводилась и аналитический учет по забалансовому счету «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не велся (пункты 332, 334, 384) (Комплексный центр).

1.4.5.6. Муниципальное имущество, переданное по договорам найма специализированных жилых помещений детям-сиротам (55 квартир балансовой стоимостью 39 393,7 тыс. рублей) не учитывалось на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (пункты 33, 332, 383) (УЗО¹⁴).

1.5. Не соблюдены установленные процедуры и требования законодательства Российской Федерации:

1.5.1. Допущены нарушения при оплате труда работников учреждений:

¹² План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н).

¹³ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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).

¹⁴ Управление по земельно-имущественным отношениям администрации Чебаркульского муниципального района (далее – УЗО).

1.5.1.1. Начальнику отдела присвоен классный чин, не соответствующий данной группе должностей (нарушение требований приложения 2 Решения Собрания депутатов № 632¹⁵) (УСЗН).

1.5.1.2. Четырем начальникам отделов занижен размер надбавки за особые условия муниципальной службы (нарушение пункта 11 Решения Собрания депутатов № 632) (УСЗН).

1.5.1.3. В нарушение требований пункта 25 Положения об оплате труда работников (Комплексный центр):

1.5.1.3.1. В Положении о премировании отсутствуют показатели премиальных выплат по итогам работы, порядок расчета размера премиальных выплат.

1.5.1.3.2. Без количественной оценки показателей эффективности труда работников учреждения выплачены премии по итогам работы (за квартал, год) в общей сумме 1 627,1 тыс. рублей.

1.5.1.4. Локальными актами не установлены критерии определения размера премии ко Дню социального работника, что указывает на возможность допущения коррупциогенных факторов, определенных частью 2 статьи 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» (Комплексный центр).

1.5.2. В регистрах бухгалтерского учета не производилось начисление суммы авансовых платежей по налогам, подлежащих перечислению в бюджет, в момент возникновения обязательств (последний день квартала) (нарушение пункта 4 статьи 6.1 НК РФ¹⁶) (Комплексный центр).

1.5.3. В реестрах имущества казны Бишкильского и Тимирязевского поселений отсутствуют объекты уличного освещения (нарушение пункта 1 статьи 131 части I ГК РФ¹⁷).

1.5.4. В 2 точках подключения отсутствуют приборы учета потребленной электроэнергии уличным освещением (1+1) (Бишкильское поселение, Тимирязевское поселение) (нарушение части 3 статьи 13 Федерального закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении»).

1.6. Иные нарушения действующего законодательства:

1.6.1. В 20 точках подключения отсутствуют акты разграничения балансовой принадлежности (19+1) (Бишкильское поселение, Тимирязевское поселение) (нарушение пункта 2.1 договора энергоснабжения).

1.6.2. Установлены факты несвоевременного исполнения условий договора аренды в части внесения арендной платы на сумму 608,8 тыс. рублей (нарушение пункта 3.2 договора аренды) (Комплексный центр).

1.7. В ходе опроса получателей социальных услуг Юзеевой В.И. была озвучена просьба об оказании материальной помощи на ремонт крыши или помощи в ее ремонте.

2. В ходе контрольного мероприятия устранены нарушения и недостатки, указанные:

2.1. В пункте 1.3.1. – Комплексным центром в июне 2017 года транспортное средство переведено в состав «особо ценного движимого имущества».

¹⁵ Решение Собрания депутатов Чебаркульского муниципального района от 11.03.2010 № 632 «Об утверждении Положения «Об оплате труда муниципальных служащих в Чебаркульском муниципальном районе», с изменениями от 22.08.2013 № 421 (далее – Решение Собрания депутатов № 632).

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ).

¹⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ).

2.2. В пункте 1.4.2. – Комплексным центром и Центром помощи детям в период проверки в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отражена краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств.

2.3. В пункте 1.4.4.3. – Центром помощи детям в ходе проверки объекты основных средств общей балансовой стоимостью 582,8 тыс. рублей переведены со счета «Недвижимое имущество» на счета «Особо ценное движимое имущество» и «Иное движимое имущество».

2.4. В пункте 1.4.4.4. – Центром помощи детям в ходе проверки 14 объектов основных средств поставлены на учет на забалансовый счет.

2.5. В пункте 1.4.4.5. – Центром помощи детям изменение кадастровой стоимости земельного участка отражено в учете 01.01.2016.

2.6. В пункте 1.4.5.1. – Комплексным центром в июле 2017 года нежилые помещения общей балансовой стоимостью 3 000,0 тыс. рублей и движимое имущество (39 единиц), находящееся в арендуемых помещениях, приняты на забалансовый счет.

2.7. В пункте 1.4.5.4. – Комплексным центром в ходе проверки объекты основных средств, переданные в пользование, отражены на забалансовом счете.

2.8. В пункте 1.5.1.1. – УСЗН в период проверки начальнику отдела присвоен классный чин, соответствующий занимаемой должности.

2.9. В пункте 1.5.1.2. – УСЗН в период проверки начальникам отделов размер надбавки за особые условия муниципальной службы установлен в соответствии с занимаемой должностью.

3. С учетом изложенного, руководствуясь статьей 18 Закона Челябинской области «О Контрольно-счетной палате Челябинской области», Контрольно-счетная палата Челябинской области

ПРЕДЛАГАЕТ:

3.1. Производить начисление и уплату налогов в соответствии с требованиями законодательства (постоянно).

3.2. УСЗН продолжить работу с налоговым органом по возврату излишне уплаченного налога на имущество организаций (в срок до 31.12.2017).

3.3. Соблюдать требования нормативных правовых актов по оплате труда работников (постоянно).

3.4. Комплексному центру привести нормативные правовые акты по оплате труда работников в соответствие с требованиями законодательства (в срок до 01.11.2017).

3.5. Провести совещание и (или) обучающий семинар (курсы) для сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского учета, сметное нормирование, с целью недопущения указанных нарушений в дальнейшей деятельности (в срок до 01.11.2017).

3.6. Соблюдать требования нормативных правовых актов по определению видов особо ценного движимого имущества и о порядке списания имущества (учреждения) (постоянно).

3.7. Организовать учет имущества в соответствии с требованиями Инструкции № 157н, Инструкции № 174н (учреждения) (постоянно).

3.8. Комплексному центру соблюдать условия договоров аренды нежилого помещения (постоянно).

3.9. Рассмотреть возможность оказания материальной помощи Юзеевой В.И. на ремонт крыши или помощи в ее ремонте.

3.10. Рекомендовать Администрациям Бишкильского и Тимирязевского поселений:

3.10.1. Принять меры по передаче объектов уличного освещения в муниципальную собственность (в срок до 31.12.2017).

3.10.2. Организовать работу по разграничению балансовой принадлежности электрических сетей и эксплуатационной ответственности (в срок до 31.12.2017).

3.10.3. Предусмотреть возможность установки приборов учета в точках подключения линий электропередач уличного освещения (в срок до 31.12.2017).

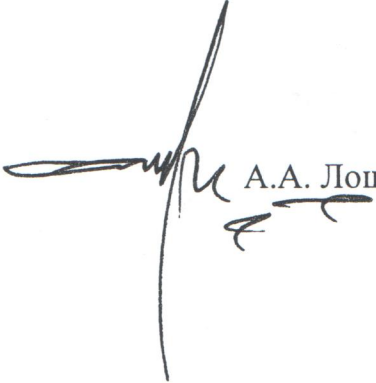
3.10.4. Усилить контроль за соблюдением лимитов потребления тепловой энергии (постоянно).

3.11. Решить вопрос об ответственности должностных лиц учреждений, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

Представление утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 26.09.2017 № 15-14/80-КСП.

О ходе выполнения настоящего представления прошу сообщить в Контрольно-счетную палату Челябинской области в срок до 01.11.2017, далее – ежеквартально до его полного исполнения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Челябинской области


А.А. Лошкин

Представление получил
