

Информация по результатам контрольного мероприятия

законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Ессентуки, и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ессентуки, в муниципальном бюджетном учреждении «Комбинат благоустройства города Ессентуки» за 2018 год и истекший период 2019 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение пункт 2.4. плана работы Контрольно-счётной палаты города Ессентуки на 2019 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, направленными на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МБУ «КБГ», и имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ессентуки и переданным в оперативное управление учреждению; платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций; годовая бухгалтерская отчетность; иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Комбинат благоустройства города Ессентуки» (далее - МБУ «КБГ»).

4. Срок проведения контрольных мероприятий: с 28.05.2019 по 21.06.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Ессентуки, и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, проверка правомерности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ессентуки, в МБУ «КБГ».

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год и истекший период 2019 года.

7. По результатам контрольных мероприятий установлено следующее.

9. Выводы: В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1 684 634,25 рублей, из них:

9.1. Неэффективное расходование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания – 313 173,21 рублей.

9.2. Прочие финансовые нарушения – 1 371 461,04 рублей, из них:

9.3. Нарушения нефинансового характера:

1. В нарушение п.8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н, предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры осуществлялись по договору гражданско-правового характера физическим лицом с медицинским образованием, но при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности,

предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

2. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.б. ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» учреждением не оформлена государственная регистрация права оперативного управления на четыре нежилых помещения, учтенных на балансе МБУ «КБГ».

9.4. Нарушения в части несоблюдения нормативных правовых актов учредителем – Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки:

1. В нарушение абз.4 п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Эссентуки и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 26.08.2016 № 1431, Управлением ЖКХ доведено муниципальное задание на две муниципальные работы, не включенные в региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг).

2. В нарушение п.2 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Эссентуки, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 31.05.2016 № 842, Управлением ЖКХ не разработано отраслевое Положение об оплате труда работников подведомственных муниципальных учреждений, в связи с чем Положение об оплате труда работников МБУ «КБГ» разработано учреждением самостоятельно.

3. В нарушение п.21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, п.29 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Эссентуки, подведомственных Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 15.03.2019 № 380 планы ФХД утверждаются начальником Управления ЖКХ (план ФХД должен утверждать директор учреждения).

4. В нарушение распоряжения Администрации города Эссентуки от 28.12.2017 № 124-р «О мерах по увеличению оплаты труда работников муниципальных учреждений города Эссентуки, а также работников отраслевых (функциональных) органов администрации города Эссентуки, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» Управлением ЖКХ не приняты меры по увеличению должностных окладов работников подведомственного муниципального бюджетного учреждения на 4% с 01.01.2018.

По результатам проверки директору МБУ «КБГ» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 19.07.2019 № 6/403, а также информационное письмо учредителю в Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки по вопросу принятия мер по обеспечению исполнения требований нормативных документов.

В КСП представлен ответ на представление по устранению выявленных нарушений 01.08.2019 №21-2590.

Акт проверки направлен в прокуратуру города Эссентуки.

Информация о результатах О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

законности, результативности (эффективности и экономности)

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Эссентуки, выделенных в 2018 году на обеспечение мероприятий подпрограммы «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» в муниципальном бюджетном учреждении «Центр по работе с молодежью» в городе Эссентуки»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на 2019 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета города, направленными на обеспечение мероприятий подпрограммы «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» в 2018 году, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций, годовая бухгалтерская отчетность, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Центр по работе с молодежью» в городе Эссентуки (далее – МБУ «ЦРМ» г. Эссентуки).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.05.2019 по 24.05.2019.

5. Цели контрольного мероприятия: установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Эссентуки, выделенных в 2018 году на обеспечение мероприятий подпрограммы «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры».

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе проверки финансовые нарушения не выявлены.

Нарушения нефинансового характера:

В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, п.3 постановления Администрации города Эссентуки от 28.02.2017 № 196 «О закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления за муниципальным бюджетным учреждением «Центр по работе с молодежью» в городе Эссентуки» МБУ «ЦРМ» г.Эссентуки на момент проверки не осуществлена государственная регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество в Едином государственном реестре недвижимости.

1.Нарушения в части несоблюдения нормативных правовых актов учредителем – Управлением культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки:

1.1.В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пп.1 п.32, п.33 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Эссентуки, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304, ответственным исполнителем муниципальной программы – Управлением культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки – не утверждены изменения в муниципальную программу «Сохранение и развитие культуры» города Эссентуки подпрограмма «Молодежная политика» в части финансового обеспечения и перечня финансируемых мероприятий в течение 3 месяцев со дня вступления в силу решения Думы города Эссентуки о бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

1.2 В нарушение п.2 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Эссентуки, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 31.05.2016 № 842, Управлением культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки не разработано отраслевое Положение об оплате труда работников подведомственных муниципальных учреждений, в связи с чем Положение об оплате труда работников МБУ «ЦРМ» г.Эссентуки разработано учреждением самостоятельно.

2. В нарушение ст. 134 Трудового кодекса РФ, распоряжения Администрации города Эссентуки от 28.12.2017 № 124-р «О мерах по увеличению оплаты труда работников муниципальных учреждений города Эссентуки, а также работников отраслевых (функциональных) органов администрации города Эссентуки, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» Управлением культуры приняты меры по увеличению должностных окладов работников подведомственного муниципального учреждения только в декабре 2018 года, т.е. через год после утверждения распоряжения Администрации города Эссентуки от 28.12.2017 № 124-р.

По результатам проверки директору МБУ «ЦРМ» г.Эссентуки направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 27.05.2019 № 4/301, а также информационное письмо учредителю в Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки по вопросу

принятия мер по обеспечению исполнения требований нормативных документов.

В КСП представлен ответ на представление об устранении выявленных нарушений.

Информация направлена в Прокуратуру города Essентуки.

**Информация
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности, результативности (эффективности и
экономности) использования средств бюджета города Essентуки,
выделенных в 2018 году и текущем периоде 2019 года муниципальному
казенному учреждению «Управление по делам гражданской обороны и
чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Essентуки»
на обеспечение мероприятий подпрограммы «Защита населения и
территории города от чрезвычайных ситуаций» в рамках муниципальной
программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита
населения и территории города Essентуки от чрезвычайных ситуаций»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7. плана работы Контрольно-счётной палаты города Essентуки на 2019 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета города, направленными на обеспечение мероприятий подпрограммы «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Essентуки от чрезвычайных ситуаций» в 2018 году и текущем периоде 2019 года, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций, годовая бюджетная отчетность, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Essентуки» (далее – МКУ «УГОЧС» г. Essентуки).

4. Срок проведения контрольных мероприятий: с 29.07.2019 по 30.08.2019.

5. Цель контрольного мероприятия: установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Essентуки, выделенных в 2018 году и текущем периоде 2019 года МКУ «УГОЧС» г. Essентуки на обеспечение мероприятий подпрограммы «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Essентуки от чрезвычайных ситуаций».

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год и истекший период 2019 года.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: начальник МКУ «УГОЧС» г.Ессентуки ознакомлен с актом проверки без представления замечаний.

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму 976 346,64 рублей, из них:

а. Неэффективное расходование средств – 18 746,64 рублей (непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности).

б. Неэффективное использование муниципального имущества - 956 700,00 рублей.

с. Нарушение в порядке ведения бюджетного учета – 900,00 рублей (в нарушение п.50 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (в редакции приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н), администрацией учреждения не приняты меры по списанию с балансового учета первоначальной стоимости введенного (переданного) в эксплуатацию до 1 января 2018 года объекта основных средств (флешки) стоимостью до 3000,00 рублей).

d. Нефинансовые нарушения:

- В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МКУ «УГОЧС» г.Ессентуки на момент проверки не осуществлена государственная регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество в Едином государственном реестре недвижимости.

- В нарушение п.8 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», п.6 приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющиеся неотъемлемой частью сметы, в ходе проверки не представлены.

- В нарушение абз.2 статьи 132 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде назначение и выплата надбавки за выслугу лет работникам аварийно-спасательной службы не осуществлялась (указанная надбавка назначалась и выплачивалась только работникам аппарата управления и работникам единой дежурно-диспетчерской службы, что может рассматриваться как дискриминация при установлении условий оплаты труда).

- В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз.23 п.11, п.115 приказа 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 – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) в проверяемом периоде имело место

несвоевременное списание приобретенных и использованных на осуществление уставной деятельности учреждения материальных запасов.

- В нарушение п.118 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на счете бюджетного учета 1.105.36 «Прочие материальные запасы» учтены отдельные наименования специальной одежды и обуви, которые следует отражать на счете бюджетного учета 1.105.35 «Мягкий инвентарь»

Также проверкой выявлены нарушения нефинансового характера в части несоблюдения нормативных правовых актов учредителем – Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки:

В нарушение п.2 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Эссентуки, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 31.05.2016 № 842, учредителем - Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки не разработано отраслевое Положение об оплате труда работников подведомственных муниципальных учреждений, в связи с чем Положение об оплате труда разработано МКУ «УГОЧС» г.Эссентуки самостоятельно.

По результатам проверки начальнику МКУ «УГОЧС» г.Эссентуки направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 05.09.2019 № 9/510, а также информационное письмо учредителю в Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки по вопросу принятия мер по обеспечению исполнения требований нормативных документов.

В КСП представлен ответ на представление об устранении выявленных нарушений.

Информация направлена в Прокуратуру города Эссентуки.