Отчет о деятельности

Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа

за апрель 2019 года

В текущем месяце Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа проведена экспертиза проектов решений Краснокамской городской Думы и подготовлены заключения:

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Положения о формировании, управлении и распоряжении муниципальным жилищным фондом Краснокамского городского округа Пермского края»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «О передаче муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Положения о порядке передачи муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Положения об аренде муниципального имущества Краснокамского городского округа»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества, находящегося в собственности Краснокамского городского округа»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Порядка закрепления и передачи муниципального имущества Краснокамского городского округа на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Порядка определения состава муниципального имущества Краснокамского городского округа, закрепляемого за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Положения о порядке предоставления ежегодного отчета главы г. Краснокамска – главы администрации г. Краснокамска в Думу г. Краснокамска»

- на проекты решения Краснокамской городской Думы «О внесении изменений в решение Краснокамской городской Думы от 12.12.2018 № 88 «Об утверждении бюджета Краснокамского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Порядка формирования, ведения и обязательного опубликования перечня муниципального имущества свободного от прав третьих лиц, которое может быть предоставлено в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям Краснокамского городского округа, Порядка предоставления имущества Краснокамского городского округа в пользование социально ориентированным некоммерческим организациям»;

- на проект решения Краснокамской городской Думы «Об утверждении Порядка предоставления муниципальной преференции в виде скидки по арендной плате».

С учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты, отраженных в заключениях, три проекта отправлены на доработку, проект решения о передаче муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование отклонен, остальные проекты решений рекомендованы к рассмотрению Краснокамской городской Думой.

В текущем месяце проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Краснокамского муниципального района за 2018 год, а также проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Краснокамского муниципального района, о чем подготовлены соответствующие заключения. По результату проверки все отчеты рекомендованы к рассмотрению Краснокамской городской Думой.

В апреле месяце оформлены акты контрольных мероприятий по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр культуры и спорта Оверятского городского поселения», а также МБУ «Краснокамский городской физкультурно-оздоровительный спортивный комплекс».

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр культуры и спорта Оверятского городского поселения» установлено, что:

- ряд положений Устава бюджетного учреждения противоречат требованиям статей 9.2, 14 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- ставки, утвержденные в штатном расписании МБУ «Центр культуры и спорта» не обеспечивают выполнение муниципального задания в полном объеме: отсутствуют ставки руководителей клубных формирований, которые должны быть отнесены к основному персоналу;

- в 2018 году заключено 82 договора гражданско-правового характера, предметом которых в большей части, являются выполнение работ по основным видам деятельности, определенным в Уставе учреждения: создание и организация работы творческих коллективов, кружков, студий, проведение культурно-массовых мероприятий.

- в Учреждении не соблюдаются требования статей 57, 65, 88, 101, 123, 135, 136, 145, 151, 166. 167, 190, 372 Трудового кодекса Российской Федерации;

- не соблюдаются требования, установленные в Положении об условиях оплаты труда, в части назначения компенсационных и стимулирующих выплат;

- не соблюдаются требования статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части передачи муниципального имущества в аренду без проведения конкурсных процедур;

- не соблюдаются требования ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» в части установления арендной платы без учета рыночной стоимости права пользования муниципальным недвижимым имуществом;

- не соблюдаются требования статей 161, 887 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 335 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета…, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части хранения стороннего имущества в отсутствии соответствующих договоров;

- не соблюдаются требования статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части проведения инвентаризации;

- не соблюдаются требования пункта 338 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета…, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части аналитического учета бланков строгой отчетности;

- не соблюдаются требования ст. 708 Гражданского кодекса Российской Федерации в части указания в договорах начального и конечного сроков выполнения работ;

- не соблюдаются требования ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, в части возложения обязанностей по организации закупок на сотрудников, не имеющих соответствующего образования;

- не соблюдаются требования ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, в части внесения изменений и дополнений в план-график, а также требования п.9 ст.17, п. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, в части размещения на официальном сайте изменений внесенных в план –график;

- не соблюдены требования ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Оверятского городского поселения и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Оверятского городского поселения от 01.06.2016 № 307, в части утверждения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также в части составления Центром отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год;

- бюджетное учреждение по итогу 2018 года не выполнило муниципальное задание по качественному показателю муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

По результату проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр культуры и спорта Оверятского городского поселения» в адрес учреждения и учредителя направлены предписание, представления и информационные письма об устранении выявленных нарушений, в отношении директора составлен протокол об административном правонарушении.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Краснокамский городской физкультурно-спортивный комплекс» установлено, что:

- не соблюдены требования Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в части осуществления деятельности не поименованной в Уставе учреждения;

- не соблюдены требования Федерального закона от 04.05.2011 «О лицензировании отдельных видов деятельности», в части отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности;

- не соблюдены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части внесения соответствующих изменений в учетную политику учреждения в связи с изменением действующего законодательства;

- не соблюдены требования приказа Минфина России № 174н, в части установления рабочего плана счетов исходя из фактического применения;

- не соблюдены требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49, Инструкции Минфина РФ № 33н, в части инвентаризации всех товарно-материальных ценностей и обязательств учреждения; в Учреждении отсутствует порядок проведения сверки расчетов с контрагентами, не установлен порядок рассмотрения комиссией результатов инвентаризации;

- осуществление внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности МБУ КГФСК является неэффективным и носит формальный подход;

- не соблюдается требование статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в части указания в договорах ответственности за просрочку платежей за пользование муниципальным имуществом;

- не соблюдены требования Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, в части отсутствия приказов о возложении обязанностей по осуществлению кассовых операций на конкретных работников Учреждения; в обособленном подразделении (лыжная база с. Черная) не ведется кассовая книга, лимит остатка наличных денег по подразделению не установлен, в проверяемый период не соблюдались требования п. 4.6 Указаний Банка России, в части своевременного оприходования наличной выручки;

- не соблюдены требования Инструкции № 157н в части аналитического учета бланков строгой отчетности;

- система оплаты труда МБУ КГФСК установлена без учета мнения представительного органа, что является нарушением требований ст. 135 ТК РФ;

- система оплаты труда, установленная в Учреждении, не соответствует требованиям Положения об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Краснокамского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Краснокамского городского поселения от 25.05.2017 № 542; в МБУ КГФСК не установлена система стимулирования работников; в проверяемый период не соблюдался один из основных принципов формирования системы оплаты труда, установленный Трудовым кодексом Российской федерации, а именно, обеспечение равной оплаты труда за труд равной ценности;

- не соблюдены требования статей 22, 57, 60.1, 91, 103, 123, 144, 152, 153 Трудового кодекса Российской Федерации;

- без правовых на то оснований допущено расходование средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

- не соблюдены требования Федерального закона № 44-ФЗ, в части назначения ответственного лица за осуществление закупок с соответствующим образованием, а также в части внесения изменений и дополнений в план закупок и план – график;

- ставки тренеров, предусмотренные в штатном расписании МБУ КГФСК, противоречат уставной деятельности учреждения;

- показатели отчета о выполнении муниципального задания, документально не подтверждены;

- не соблюдены требования статей 9, 38 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуры и спорта в Российской Федерации», в части проведения региональных спортивных соревнований за счет средств бюджета Краснокамского городского поселения;

- не соблюдены требования ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части регистрации права оперативного управления недвижимого имущества, предоставленного в пользование МБУ КГФСК;

- не соблюдены требования, установленные в Положении о порядке реализации и списания муниципального имущества, в части согласования списания имущества с собственником данного имущества;

- не соблюдены требования Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в части оформления актов о списании объектов нефинансовых активов;

- не соблюдаются требования ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части предоставления муниципального недвижимого имущества в пользование, без проведения конкурсных процедур;

- не соблюдаются требования ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» в части установления арендной платы без учета рыночной стоимости права пользования муниципальным недвижимым имуществом.

По результату проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Краснокамский городской физкультурно-оздоровительный спортивный комплекс» в адрес учреждения и учредителя направлены предписание, представления и информационные письма об устранении выявленных нарушений.

В текущем месяце совместно с прокуратурой г. Краснокамска проведен анализ документов о расходовании средств бюджета на осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности, а также приведение получателями субсидий принадлежащих им зданий и сооружений в соответствие с требованиями законодательства о пожарной безопасности.

Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа осуществляется постоянный контроль за исполнением направленных учреждениям и организациям по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предписаний, представлений и информационных писем.

Ежемесячно результаты проверок, информация учреждений и организаций, а также учредителей и организаций об устранении выявленных нарушений рассматриваются на контрольном комитете Краснокамской городской Думы.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Краснокамского городского округа М.А. Богомягкова