

УТВЕРЖДАЮ  
И.о. председателя Контрольно-счетной палаты  
города Рязани  
О.Н. Голыхов

ОТЧЕТ № 14

по итогам плановой проверки эффективности и целевого использования средств бюджета города Рязани, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным бюджетным учреждением «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

город Рязань

26 декабря 2012 года

1. Проверка проведена в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-I, во исполнение Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2012 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Рязани, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 10 сентября 2012 года № 44 «О проведении проверки муниципального бюджетного учреждения «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

2. *Предмет проверки:* Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета города Рязани, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципальным бюджетным учреждением «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

3. *Проверяемая организация:* муниципальное бюджетное учреждение «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

4. *Проверяемый период:* с 1 января 2011 по 31 декабря 2011 года.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 17, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 20 ноября 2012 года. Указанный акт для ознакомления представлен директору муниципального бюджетного учреждения «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» Безрядину Ярославу Юрьевичу и подписан им 20 ноября 2012 года.

Плановой проверкой МБУ «ССВПД «Ритуал» установлено:

Место нахождения и юридический адрес МБУ «ССВПД «Ритуал»: город Рязань, Скорбященский проезд, д. 4.

Муниципальное бюджетное учреждение города Рязани «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал»» (далее - МУ «ССВПД «Ритуал»») является некоммерческой организацией, созданной в целях организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения на территории города Рязани.

1) Постановление администрации города Рязани от 14.03.2007 № 693 «О порядке организации похоронного дела и осуществления погребения на

территории города Рязани» подлежит приведению в соответствие с действующим федеральным законодательством по ряду оснований.

В преамбуле постановления указано, что Положение утверждается в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» и Законом Рязанской области от 10.03.2000 № 22-03 «О погребении и похоронном деле», тогда как Закон Рязанской области от 10.03.2000 № 22-03 «О погребении и похоронном деле» признан утратившим силу.

Пунктом 3.5 Положения установлено, что при выделении дополнительного участка для захоронения взимается плата согласно утвержденному прейскуранту, тогда как статьей 7 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» на территории Российской Федерации каждому человеку после его смерти гарантируются предоставление бесплатно участка земли для погребения тела (останков) или праха в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Пунктом 9.9 Положения также предусмотрена плата за резервирование мест для создания семейного (родового) захоронения, тогда как статьей 16 Федерального закона «О погребении и похоронном деле» установлено, что размер бесплатно предоставляемого участка земли на территориях других кладбищ для погребения умершего устанавливается органом местного самоуправления таким образом, чтобы гарантировать погребение на этом же участке земли умершего супруга или близкого родственника. С учетом гарантий, закрепленных в ст. 7 Закона, взимание платы за резервирование мест для создания семейного (родового) захоронения недопустимо.

Разделом 9 Положения регламентируются правоотношения, связанные с семейными (родовыми) захоронениями, тогда как статьей 21 Федерального закона «О погребении и похоронном деле» установлено, что гражданам Российской Федерации могут предоставляться участки земли на общественных кладбищах для создания семейных (родовых) захоронений в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

2) При проверке заключения договоров для нужд МУ «ССВПД «Ритуал» установлено, что в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в четвертом квартале 2011 года заключено договоров на поставку хозяйственных товаров на сумму 115,3 тыс. рублей.

3) МУ «ССВПД «Ритуал» заключены договоры подряда с двумя контрагентами на транспортировку умерших на территории города Рязани транспортными средствами МУ «ССВПД «Ритуал».

Сумма недополученного дохода МУ «ССВПД «Ритуал» по указанным договорам при осуществлении расчетов с заказчиками за услуги по стоимости ниже утвержденных тарифов составила 109,6 тыс. рублей.

4) Выборочной проверкой кассовых операций выявлено неоднократное превышение лимита хранения наличных денег в кассе, который утвержден решением финансово-казначейского управления администрации города Рязани на 2011 год в сумме 44,0 тысячи рублей.

5) В ходе выборочной проверки правильности оприходования выручки при сопоставлении справок-отчетов кассира-операциониста и приходных кассовых

ордеров, установлено несоответствие собранной выручки с выручкой приходяемой в кассе учреждения.

Согласно пояснения бухгалтера МУ «ССВПД «Ритуал», выручка в кассу учреждения приходится не ежедневно, а собирается в течение нескольких дней и далее приходится в кассу учреждения.

б) При выборочной проверке правильности ведения кассовых операций, установлено что в ряде платежных ведомостей на выдачу заработной платы от 06.07.2011 отсутствует подписи отдельных работников МУ «ССВПД «Ритуал», тогда как выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается.

Таким образом, денежные средства в сумме 15 975,30 рублей являются недостачей в кассе учреждения.

7) В нарушение требований статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации, в главном управлении по труду и социальным вопросам Рязанской области не зарегистрирован коллективный договор на 2011 год МУ «ССВПД «Ритуал».

8) При выборочной проверке трудовых договоров, заключенных с сотрудниками учреждения, установлено, что в нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации, в трудовых договорах с работниками МУ «ССВПД «Ритуал» не указывается место работы, условия оплаты труда, режим рабочего времени и времени отдыха.

9) В соответствии с положением ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации, заработная плата должна выплачиваться работникам не реже, чем каждые полмесяца. Пунктом 7.1 положения по оплате труда предусмотрена выдача заработной платы не реже, чем два раза в месяц: 12 и 27 числа текущего месяца. Данные сроки выдачи заработной платы МУ «ССВПД «Ритуал» не соблюдаются.

10) При проверке правильности начисления заработной платы установлено, что ряд работников МУ «ССВПД «Ритуал» являются внутренними совместителями, пунктом 1.1. трудовых договоров с которыми предусмотрено, что работник выполняет работы по совместительству должностей с окладом, предусмотренным штатным расписанием на полную ставку, который по факту выплачивается в размере меньшем, чем указано, что является нарушением трудового законодательства.

11) При выборочном сопоставлении данных, отраженных в первичных учетных документах, а именно: в табелях учета рабочего времени и внутренних приказах МУ «ССВПД «Ритуал», установлено несоответствие начислений с отраженными данными в табелях учета рабочего времени.

Сумма необоснованно выплаченной заработной платы составила 5 406 рублей 39 копеек.

12) Положением по оплате труда (п.3.1) с 01.04.2011 предусмотрено, что для целей стимулирования работников муниципального учреждения к достижению высоких результатов и поощрения за качественно выполненную работу объем средств на указанные выплаты предусматривают в размере не менее 150% от должностного оклада работника муниципального учреждения.

Однако, в положении о премировании, для целей стимулирования работников муниципального учреждения, указанные выплаты предусмотрены в размере от 100% до 150%.

13) В нарушение ст. 66 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», установлены случаи отсутствия трудовых книжек ряда работников, состоящих в штате учреждения.

14) При проверке инвентаризации, проведенной учреждением по состоянию на 01.12.2011, установлено, что инвентаризационная опись № 16 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 01.12.2011 МУ «ССВПД «Ритуал», носит формальный характер, не соответствует требованиям действующего федерального законодательства, в связи с чем инвентаризацию обязательств на сумму 771,5 тыс. рублей, проведенную в МУ «ССВПД «Ритуал» перед составлением годового отчета можно считать недействительной для признания результатов инвентаризации.

Не проведена инвентаризация по учету бланков строгой отчетности.

15) В ходе проведения выборочной проверки списания материальных ценностей (за 3 квартал 2011 года), выявлены следующие нарушения.

Материальные запасы, требующие установки, выдаются и списываются на расходы учреждения по акту выполненных работ не унифицированной формы, не утвержденной учетной политикой.

В актах выполненных работ на установку выданных материальных запасов имеются подчистки, исправленные с использованием корректора.

Списание запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных запчастей в транспортных средствах, проводится так же по акту не унифицированной формы, не утвержденной учетной политикой.

При списании запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных запчастей в транспортных средствах, не указывается причина и дефекты списываемой запчасти, срок её службы.

В учреждении в 3 квартале 2011 года составлено первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не по форме (с подчистками, неподтвержденными исправлениями), на сумму 73,6 тыс. рублей.

16) В нарушение требований статьи 131 ГК РФ, объекты недвижимого имущества, переданные в 2011 году в оперативное управление учреждения, в проверяемом периоде не были зарегистрированы и не имели свидетельств о регистрации права оперативного управления.

Учреждением не принимались меры по регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество, переданное учреждению.

17) В отношении 4 земельных участков, выделенных под кладбища, расположенных по адресу г. Рязань, ул. 1-го мая, 40а (Канищевское) и г. Рязань ул. 1 Район, 2 (Борковское), а также кладбище «Лазаревское» – документы о регистрации права постоянного (бессрочного) пользования отсутствуют.

18) Согласно данным, представленных МУ «ССВПД «Ритуал», в 2011 году проверяемым учреждением было произведено 173 захоронения. Поскольку в штатном расписании отсутствует ставка рабочего исполняющего работу по выкапыванию могил, данную работу выполняет по договору подряда от 01.01.2011 физическое лицо.

При проверке актов о приемке выполненных работ установлено, что в актах выполненных работ указаны работы, не предусмотренные ни договором, ни

прейскурантом цен, а именно за копку могилы до 1,2м, копку могилы до 1,6м, копку могилы детской, копку для захоронения урны.

Общая сумма начислений по данным работам составила 31,8 тыс. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУ «ССВПД «Ритуал», составила 351,7 тыс. руб..

6. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, администрации города Рязани предлагается:

1. В рамках полномочий собственника муниципального имущества принять меры к обеспечению устранения выявленных финансовых нарушений, осуществлять постоянный контроль за деятельностью МУ «ССВПД «Ритуал».

2. Осуществлять строгий и четкий контроль за эффективным использованием МУ «ССВПД «Ритуал» имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3. Принять меры к приведению в соответствие с действующим федеральным законодательством постановления администрации города Рязани от 14.03.2007 № 693 «О порядке организации похоронного дела и осуществления погребения на территории города Рязани».

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, действия (бездействие) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в настоящем отчете.

7. Настоящий отчет направить в администрацию города Рязани для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты города Рязани

С.С. Ерастов

