

## ОТЧЕТ № 03

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности  
муниципального учреждения города Рязани «Техобеспечение»

город Рязань

12 мая 2011 года

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-І, распоряжений Контрольно-счётной палаты города Рязани от 31 января 2011 года № 06, от 7 февраля 2011 года № 07 и от 25 февраля 2011 года № 11.

2. Цель проверки: Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения «Техобеспечение» (далее - МУ «Техобеспечение»), законность, эффективность и целевое использование МУ «Техобеспечение» средств бюджета города.

3. Проверяемая организация: МУ «Техобеспечение»

4. Проверяемый период: с 01.01.2010г. по 31.12.2010г.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 03 от 25 апреля 2011. Указанный акт для письменного ознакомления был направлен в адрес директора МУ «Техобеспечение» Лигирева В.В., 05.05.2011г. был им подписан и возвращен с пометкой «возражения будут представлены» возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани. 10 мая 2011г. письмом № 266 директор МУ «Техобеспечение» Лигирев В.В. сообщил, что «с выводами и фактами, изложенными в акте № 3 от 25.04.2011г. по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности согласны. Возражений по указанному акту или по его отдельным положениям не имеем.»

6. Плановой проверкой МУ «Техобеспечение» установлено:

МУ «Техобеспечение» является юридическим лицом, некоммерческой организацией.

Учредителем МУ «Техобеспечение» является муниципальное образование – городской округ город Рязань Рязанской области в лице Рязанской городской Думы и администрации города Рязани. Имущество учреждения находится в муниципальной собственности города Рязани.

Учреждение создано решением Рязанского городского Совета от 28 июня 2001 года № 276 и постановлением администрации города Рязани от 13 июля 2001 года № 2536, цель деятельности - осуществление транспортного обслуживания и хозяйственно-технического обеспечения органов местного самоуправления города Рязани.

Источниками формирования имущества и финансирования деятельности МУ «Техобеспечение» являются:

- средства бюджета;

- имущество, закрепленное за учреждением собственником на праве оперативного управления.

Учетная политика в МУ «Техобеспечение» утверждена приказом директора учреждения от 11.01.2009 № 02/1.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», начиная с момента принятия учетной политики в учреждении, изменения в нее не вносились, несмотря на изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, принятые в период 2009-2010гг.

Кроме того, в нарушение федеральных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в учреждении не утверждены:

- положение о присвоении инвентарных номеров объектам учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- перечень основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера;
- порядок учета на забалансовых счетах объектов основных средств, находящихся в пользовании учреждения;
- порядок формирования учета финансовых активов и обязательств;
- порядок ведения кассовых операций;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В ходе проведенных проверок кассовых операций выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства в области бухгалтерского учета и ведения кассовых операций:

- превышение лимита хранения наличных денег в кассе;
- несоблюдение порядка ведения кассовых операций;
- заполнение расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей осуществляется с пометками, зачеркиваниями, исправлениями;
- несоответствие кассы учреждения единым требованиям по технической укрепленности и оборудованию сигнализацией помещений касс учреждений;
- несоблюдение при оформлении расчетов с подотчетными лицами в учреждении порядка отчета этих лиц по выданным авансам (выявлены случаи возмещения затрат израсходованных сумм работникам в отсутствие первичных учетных документов).

В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 в путевых листах легковых автомобилей учреждения не указывались реквизиты, являющиеся обязательными и отражающие содержание хозяйственной операции, в том числе маршрут следования.

В ходе выборочной проверки за 1 и 4 квартал 2010 года выявлено, что легковыми автомобилями учреждения без указания маршрута следования в путевых листах пройдено 786,9 тыс. километров, списано 117,6 тыс. литров бензина на общую сумму 2 713,6 тыс. рублей, в том числе с указанием маршрута следования «по городу» пройдено 123,7 тыс. километров, списано 21,9 тыс. литров бензина на сумму 524,2 тыс. рублей.

Отсутствие в путевом листе информации о местах отправления и назначения не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками учреждения в служебных целях и, следовательно, обоснованности списания ГСМ по таким первичным учетным документам. В связи с этим, проверить обоснованность списания ГСМ за 1 и 4 квартал 2010 года в сумме 2 713,6 тыс. рублей, не представилось возможным.

Кроме того, в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах встречаются исправления показаний спидометра и остатков топлива на начало и конец рабочего дня (подчистки, пометки, зачеркивания).

Проведенной проверкой установлено, что фонд заработной платы работников МУ «Техобеспечение» в 2010 году фактически составил 30 952 тыс. руб. при среднесписочной численности 245 работников.

При проведении проверки начисления и выплаты заработной платы и соблюдения штатной дисциплины выявлены грубые нарушения требований трудового законодательства:

- не разработаны должностные инструкции по имеющимся в штатном расписании учреждения должностям;
- трудовые договоры, заключенные с работниками МУ «Техобеспечение», не содержат обязательных для включения в трудовой договор в соответствии со ст. 57 Трудового Кодекса РФ условия (не указывается место работы, рабочее время и время отдыха, оплата труда);
- расчет заработной платы работников МУ «Техобеспечение» за дни нахождения в служебной командировке осуществляется без учета исчисления среднего заработка;
- работодателем осуществляется привлечение работников учреждения к работе в выходной (праздничный) день без письменного согласия и ознакомления с соответствующим приказом;
- работодателем предоставлялись дни отдыха работникам за фактически неотработанные (на момент их предоставления) выходные дни;
- работодателем осуществлялась неправомерная оплата труда внутренним совместителям, фактически не работающим по совместительству, а осуществляющих совмещение профессий, при котором работнику производится доплата в соответствии со статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации (по итогам выборочной проверки начисления заработной платы сумма необоснованно начисленных и выплаченных денежных средств за работу по совместительству работникам МУ «Техобеспечение» в проверяемый период составила 296,5 тыс. рублей.)

Указанные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем выполнении должностных обязанностей лицом, ответственным за ведение кадрового делопроизводства в учреждении, и лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета в учреждении, а также об отсутствии контроля за их ведением со стороны руководства учреждения.

Кроме того, согласно данным бухгалтерского учёта МУ «Техобеспечение» в целях выполнения работ (очистка тротуаров и крыш зданий от снега, демонтаж витрины будки, уборка утеплителя, ремонт мягкой кровли, демонтаж входной двери и т.п.) в период с декабря 2009 года по февраль 2010 года, с октября 2010г. по декабрь 2010 г. (включительно), а также в июле-августе 2010года заключались договоры подряда с физическими лицами (как со штатными сотрудниками, так и не состоящими в штате учреждения). Общая сумма, выплаченная по данным договорам в 2010году, составила 391,9 тыс. рублей.

В указанных договорах отсутствуют объемы работ, нет локальных смет расходов, нет обоснования стоимости услуг (стоимость одних и тех же работ имеет разброс цен от 4,5 тыс. рублей до 34 тыс. рублей). При этом документы, подтверждающие объемы выполненных работ и расчет их стоимости, в МУ «Техобеспечение» отсутствуют.

Таким образом, проверить фактическое выполнение работ по договорам подряда и обоснованность затрат учреждения не представляется возможным.

При проверке заключения и исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено, что в 2010году для нужд МУ «Техобеспечение» заключено 13 муниципальных контрактов на общую сумму 15 192 тыс. рублей. Муниципальный контракт от 18.06.2010 № 677 на поставку автомобиля Hyundai Sonata на сумму 585 тыс. рублей был расторгнут в связи с неисполнением поставщиком своих

обязательств. Из оставшихся 12 – 4 контракта на поставку ГСМ (общая сумма 9 105 тыс. рублей), 2 контракта на поставку запасных частей для автомобилей (729 тыс. рублей), 2 контракта на техобслуживание и ремонт автомобилей (2 040 тыс. рублей), 4 контракта на поставку автомобилей (2 733 тыс. рублей).

Фактически исполнение осуществлялось по 11 контрактам на сумму 9 770 тыс. рублей. Поставка ГСМ по контракту от 27.12.2010 № 1782 на сумму 1 974 тыс. рублей осуществляется в 2011 году (с 01.01.2011 по 31.03.2011). Из них 3 контракта на поставку ГСМ (общая сумма 5 536 тыс. рублей), 2 контракта на поставку запасных частей для автомобилей (549 тыс. рублей), 2 контракта на техобслуживание и ремонт автомобилей (952 тыс. рублей), 4 контракта на поставку автомобилей (2 733 тыс. рублей).

Следовательно, размер неосвоенных средств бюджета города Рязани по указанным муниципальным контрактам составил 4 837 тыс. рублей.

Два из вышеперечисленных муниципальных контрактов, а именно № 249 и № 253 от 22.03.2010, на общую сумму 2 082,4 тыс. рублей заключены на условиях, не соответствующих документации об аукционе, и следовательно, в силу положений статьи 168 Гражданского кодекса Российской Федерации являются, по сути, ничтожными сделками, как несоответствующие требованиям закона. Два контракта – № 47 от 11.01.2010 и № 715 от 25.06.2010, сроки действия которых истекли соответственно 28.02.2010 и 30.09.2010 и которые не были исполнены полностью, расторгнуты лишь 04.02.2011, а средства местного бюджета на оплату указанных контрактов в сумме 848,23 тыс. рублей не были освоены.

В ходе контрольного мероприятия выявлены случаи несоблюдения МУ «Техобеспечение» условий заключенных муниципальных контрактов при их исполнении. Так, по муниципальному контракту № 7 от 11.01.2010г., заключенному с ООО «Евразия» на поставку запасных частей к автомобилям, были приобретены 56 единиц запасных частей для нужд МУ «Техобеспечение», отсутствующие в приложении № 1 к указанному муниципальному контракту, на общую сумму 222,6 тыс. рублей.

Проверка исполнения условий заключённых учреждением гражданско-правовых договоров на поставку товаров, оказания услуг, выполнения работ без заключения муниципальных контрактов и без проведения процедур, установленных законодательством, показала, что в нарушение п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ МУ «Техобеспечение» принимались бюджетные обязательства на суммы, превышающие установленный законодательством предел, то есть свыше 100,0 тыс. рублей (в соответствии с Указанием Центрального банка РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя») по одной сделке.

Так, по договорам б/н от 06.04.2009 года и б/н от 01.01.2010 года, заключенным между МУ «Техобеспечение» и ООО «Лидер Авто», на предмет возмездного оказания услуг по ремонту автомобилей фактически были оказаны и оплачены услуги в 2010 году на общую сумму соответственно 489,6 тыс. рублей и 154,5 тыс. рублей. По договору б/н от 01.01.2009, заключенному между МУ «Техобеспечение» и индивидуальным предпринимателем Никоновой М.В. на мойку автомобилей, оказано и оплачено услуг в 2010 году на общую сумму 247 тыс. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений по вышеуказанному основанию составила 591 тыс. рублей.

В соответствии с положениями п. 14 ч. 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» возможно размещение заказов на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг в течение квартала, если общая сумма заказа не превышает предельного размера расчетов наличными деньгами (100 тыс. рублей).

В нарушение вышеуказанной нормы Федерального закона МУ «Техобеспечение» в первом, втором и четвертом кварталах 2010 года размещало и оплачивало заказы на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ в рамках действовавших гражданско-правовых договоров на ремонт автомобилей и поставку запасных частей для автомобилей с превышением установленного федеральным законом предельного размера расчетов наличными деньгами в течение квартала и неправомерно расходовало средства городского бюджета.

Общая сумма неправомерно уплаченных МУ «Техобеспечение» бюджетных средств при размещении заказов на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ и оказание одноименных услуг в 2010 году составила 397 тыс. рублей.

Таким образом, при размещении заказов для муниципальных нужд и заключении гражданско-правовых договоров МУ «Техобеспечение» допущены многочисленные финансовые нарушения на общую сумму 3 292,7 тыс. рублей.

Вышеперечисленные нарушения свидетельствуют о нарушении МУ «Техобеспечение» требований, установленных федеральным законодательством в отношении порядка и условий размещения и исполнения заказов для муниципальных нужд, не соблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ.

Одновременно с этим, проверка показала, что контроль исполнения условий муниципальных контрактов, заключения и исполнения гражданско-правовых договоров в МУ «Техобеспечение» со стороны заказчика, т.е. администрации города Рязани, отсутствует.

В соответствии с п. 3 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ заключение и оплата учреждением муниципальных контрактов и иных договоров, подлежащих исполнению за счёт бюджетных средств, производятся в пределах доведённых ему главным распорядителем бюджетных средств, по кодам классификации расходов соответствующего бюджета, лимитов бюджетных обязательств и с учётом принятых, но неисполненных обязательств.

Анализ соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ при принятии денежных обязательств МУ «Техобеспечение» показал, что учреждением в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ при заключении муниципальных контрактов, иных договоров с юридическими и физическими лицами принимались денежные обязательства с превышением доведённых лимитов бюджетных обязательств на 2010 год.

В ходе проверки установлено превышение принятых бюджетных обязательств над утверждёнными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств на сумму 5 271,2 тыс. рублей или 8,96% от общей суммы доведённых лимитов бюджетных обязательств.

Указанный факт является грубым нарушением финансовой дисциплины и следствием неправильного планирования размещения заказов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Администрация города Рязани, являясь одним из учредителей МУ «Техобеспечение» и обладая полномочиями в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городской округ город Рязань, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 11.12.2008 № 943-І (приложение № 11 Порядок распределения полномочий собственника имущества и учредителя в отношении муниципальных учреждений города Рязани) обязана осуществлять контроль за деятельностью учреждения, а также внутриведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в учреждении.

Проведенная проверка показала, что такой контроль администрацией города Рязани не осуществлялся.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУ «Техобеспечение», составила более 3 500 тыс. рублей.

7. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, Контрольно-счётной палатой города Рязани **предлагается:**

**- МУ «Техобеспечение»:**

1. Обеспечить неукоснительное соблюдение федерального законодательства по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций при осуществлении бухгалтерского учета в учреждении.

2. Привести в соответствие с действующим законодательством учетную политику учреждения и строго руководствоваться ей при организации и ведении бухгалтерского учета в учреждении.

3. Устранить и впредь не допускать нарушения при оформлении первичных учетных бухгалтерских документов.

4. Исключить из практики работы в учреждении заключение договоров подряда (возмездного оказания услуг) без указания объемов работ, в отсутствие смет расходов, без обоснования стоимости работ (услуг).

5. Устранить нарушения требований трудового законодательства, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем отчете. Привести кадровую документацию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

6. Исключить случаи возмещения затрат израсходованных сумм работникам в отсутствие первичных учетных документов.

7. Принять меры по устранению нарушений требований Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ.

8. При заключении муниципальных контрактов, иных договоров с юридическими и физическими лицами принимать денежные обязательства в строгом соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств на текущий финансовый год, руководствуясь ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ.

9. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте проверки № 03 от 25.04.2011 и настоящем отчете.

**- Администрации города Рязани:**

1. В целях законного и эффективного использования бюджетных средств, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов осуществлять постоянный контроль за размещением заказов для муниципальных нужд, заключением и исполнением муниципальным учреждением муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров.

2. В рамках полномочий собственника имущества и учредителя в отношении муниципальных учреждений города Рязани, осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений, а также контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в учреждениях, разработать и утвердить правовые акты, определяющие осуществление указанных полномочий с закреплением соответствующих ответственных должностных лиц.

Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также в МУ «Техобеспечение» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

И.о. председателя  
Контрольно-счетной палаты города Рязани

Т.А. Кочеткова