



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ**

### **ОТЧЕТ**

о результатах проверки МКУ «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля»

г.Суздаль

14.11.2014 г.

#### **Вводная часть**

**1. Основание для проведения проверки:** План работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2014 г., Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии города Суздаля от 29.08.2014 г. № 24-0 «О проведении документарной плановой проверки муниципального казенного учреждения «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля».

**2. Форма проведения проверки:** плановая документарная проверка.

**3. Местонахождение объекта проверки:** Владимирская область, 601293, г.Суздаль, ул.Красная площадь, д.1.

**4. Должность, ФИО руководителя объекта проверки:** директор муниципального казенного учреждения «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» Бобылев Андрей Николаевич.

**5. Цели и предмет проведения проверки:**

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств муниципального образования город Суздаль;
- законность и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного за МКУ «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» на праве оперативного управления.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2013 год.

**7. Срок проведения проверки:** с 03.09.2014 г. по 30.09.2014 г.

**8. Краткая информация об объекте проверки:**

Муниципальное казенное учреждение «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города

Суздаля» (далее – Центр) создано в соответствии с Решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 16.03.2010 № 19 и Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 12.05.2010 № 190.

Центр является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального казенного учреждения, юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе Федерального казначейства.

Центр поставлен на учет в налоговом органе – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 во Владимирской области (территориальный участок 3310 по г.Суздалю Владимирской области), внесен в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1103336000569).

Сокращенное наименование юридического лица – МКУ «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля».

Центр ведет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 12.05. 2010 № 190.

Штатная численность работников Центра на 01.01.2013 г. – 18 штатных единиц; на 31.12.2013 г. – 17 единиц.

**9. Работники Контрольно-счетной комиссии, проводившие проверку:** Катушкина Марина Юрьевна, председатель Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, Бурцев Андрей Викторович, инспектор Контрольно-счетной комиссии.

#### **Содержательная часть:**

В ходе проверки Центра, Контрольно-счетной комиссией (далее – Комиссией) проведены следующие контрольные действия:

- изучение уставных документов, в том числе Устава Центра;
- анализ состояния делопроизводства и документов кадрового учета;
- анализ предоставленных локальных нормативных актов;
- анализ эффективности использования муниципального имущества;
- проверка бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- проверка налоговой отчетности;

В ходе проведения проверки составлены Акты о не предоставлении по запросу Контрольно-счетной комиссии следующих документов:

- учетной политики Центра;
- Правил внутреннего трудового распорядка работников Центра;
- трудовые договора работников Центра;
- график отпусков работников Центра;
- должностные инструкции работников, за исключением работников бухгалтерии Центра.

По результатам проведенной проверки составлен Акт проверки на 13 листах.

**В результате проверки выявлено 53 нарушения, в том числе:**

- по уставной деятельности Центра – 3;
- по ведению делопроизводства, кадровой работе и трудовым отношениям-16;
- по ведению бюджетного учета и бюджетной отчетности – 32;
- по использованию муниципального имущества –2;

На Акт проверки пояснения и замечания Центра предоставлены не были, ввиду согласия с выявленными нарушениями.

15.10.2014 г. Комиссия направила Центру представление с предложением устранить отмеченные в Акте проверки нарушения (по 15 пунктам Акта; остальные выявленные в ходе проверки нарушения устранить не предоставляется возможным).

10.11.2014 г. Центр предоставил ответ на представление Комиссии, указав на устранение выявленных нарушений по 15 пунктам Акта проверки.

Таким образом, представление Комиссии было полностью исполнено в установленные сроки.

**Наиболее существенными нарушениями, выявленными в ходе проверки, являются:**

- отсутствие полномочий по ведению бухгалтерского учета и права подписи кассовых и финансовых документов Центра у Мухиной Л.В., в проверяемый период занимавшей должность начальника отдела бюджетного учета администрации города Суздаля;
- отсутствие трудовых договоров со всеми работниками с момента создания Центра;
- отсутствие Правил внутреннего трудового распорядка работников Центра;
- отсутствие отдельной бюджетной отчетности;
- отсутствие учетной политики учреждения;
- нарушение правил ведения учета кассовых операций с денежными средствами;
- нарушение правил ведения бюджетного учета;
- нарушения по оплате труда: излишне начисленная сумма по заработной плате работникам Центра составила 443 281 рубль 81 копейка.
- нарушение правил проведения инвентаризации имущества;
- отсутствие перечня муниципального имущества, закрепленного за Центром на праве оперативного управления.

**Выводы:**

1. Бюджетные средства, предусмотренные для оплаты труда работников Центра, расходовались необоснованно.
2. Эффективность использования муниципального имущества установить не представляется возможным по причине отсутствия документального подтверждения перечня закрепленного за Центром муниципального имущества на праве оперативного управления.

3. Ненадлежащее исполнение должностными лицами Центра должностных обязанностей и отсутствие контроля со стороны отдела бюджетного учета администрации города Суздаля над деятельностью Центра.

### **Рекомендации (предложения):**

1. В целях приведения в соответствие Устава Центра с Уставом города Суздаля и действующим законодательством, внести в Устав Центра следующие изменения и дополнения:

1.1. в п.2.2. после слов «обеспечивает выполнение функций секретаря для главы города,» слова «являющегося главой администрации муниципального образования город Суздаля» заменить словами «главы администрации города Суздаля»;

1.2. в п.2.4. слова «муниципального задания» заменить словами «бюджетной сметы»; слова «главы города» заменить словами «главы администрации»;

1.3. в п.3.1. слова «в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заменить словами «в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».»;

1.4. в п.3.2. слова «главой города» заменить словами «главой администрации»;

1.5. п. 3.4. изложить в следующей редакции: «Внешний финансовый контроль деятельности Учреждения осуществляется Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Суздаль в соответствии с действующим законодательством.».

1.6. п.4.1. изложить в следующей редакции: «Деятельностью Учреждения руководит директор, назначаемый на должность главой Администрации города Суздаля по согласованию с главой города Суздаля по трудовому договору, заключенному на 2 года и освобождаемый от должности главой администрации города Суздаля. Координацию деятельности Учреждения осуществляет глава администрации города Суздаля»;

1.7. в п.4.2. слово «начальник» заменить на слово «директор»;

1.8. в п.4.3. слово «начальник» заменить на слово «директор»;

1.9. в п.5.4. слова «главой города» заменить словами «главой администрации»;

1.10. в п.5.9. слова «главы города» заменить словами «главы администрации»;

1.11. в п.6.4. слова «главы города» заменить словами «главы администрации».

2. Финансовому отделу администрации города Суздаля осуществлять текущий внутренний контроль за расходованием бюджетных средств, в рамках утвержденной бюджетной сметы Центра.

3. Обеспечить учет муниципального имущества, закрепленного за Центром на праве оперативного управления в соответствии с п.3 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 г.

4. В целях обеспечения достоверности бюджетной отчетности, инвентаризацию имущества Центра проводить в полном объеме согласно Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 г.

5. Первичные учетные финансовые документы оформлять в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными Академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 173н от 15.12.2010 г.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии

М.Ю. Катушкина

М.П.