

А К Т

Проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному Учреждению Лагерь Труда и Отдыха «Медвежонок» Тарумовского района Республики Дагестан за 2014-2015 г.г.

09 сентября 2016 г.

с. Тарумовка

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Тарумовский район» (1.1.10.), на основании приказа по Контрольно-счетной палате МО «Тарумовский район» от 03.08.2016г. №15 проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному Учреждению Лагерь Труда и Отдыха «Медвежонок» за 2014-2015 г.г.

Проверка проведена с ведома начальника муниципального казенного Учреждения Лагерь Труда и Отдыха «Медвежонок» Логачева А.В.

Общие сведения

Муниципальное казенное Учреждение Лагерь Труда и Отдыха «Медвежонок» Тарумовского района Республики Дагестан (далее-МКУ ЛТО «Медвежонок» Тарумовского района РД) является некоммерческой организацией, по своей организационно-правовой форме в соответствии с законодательством Российской Федерации относится к муниципальным казенным учреждениям.

Согласно Уставу учредителем МКУ ЛТО «Медвежонок» является муниципальное образование «Тарумовский район».

Учреждение наделено правами юридического лица, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием, самостоятельный баланс, в оперативном управлении обособленное имущество.

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1020502387025.

МКУ ЛТО «Медвежонок» состоит на учете в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №16 по Республике Дагестан, ИНН 0531005374, КПП 053101001.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде с правом первой подписи на всех денежных и банковских документах являлся начальник МКУ ЛТО «Медвежонок» Логачев А.В.

Для осуществления операций с бюджетными средствами МКУ ЛТО «Медвежонок» в УФК по РД Отдел №39 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03033943590.

Проверкой установлено

В соответствии со ст.131 ГК РФ учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество (здание) общей площадью 322,3 кв.м. Субъект права: МО «Тарумовский район» (свидетельство о государственной регистрации права 05-АА 044069). В ходе проверки наличие фактов сдачи в аренду помещений не установлено.

В нарушение п.6.2. Устава МКУ ЛТО «Медвежонок» земельный участок, необходимый для выполнения своих уставных задач, не закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Финансирование учреждения осуществлялось из бюджета МО «Тарумовский район» РД на основании сметы на 2014 год и сметы на 2015 год. Исполнение утвержденных лимитов бюджетных обязательств приведено в разрезе разделов и подразделов:

2014 год

Коды расхода по БК	Наименование показателей	Утвержден. бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Через финансовые органы	Итого	Неисп. назначения
211	Заработная плата	1055,5	1055,5	1055,5	1055,5	-
213	Начисление на выплаты по оплате труда	318,8	318,8	318,8	318,8	-
223	Коммунальные услуги	86,1	86,1	86,1	86,1	-
225	Работы, услуги по содержанию имущества	263,2	259,5	259,5	259,5	3,7

226	Прочие работы, услуги	635,4	635,0	635,0	635,0	0,4
290	Прочие расходы	45,9	40,0	40,0	40,0	5,9
310	Увел.стоимости основных средств	690,9	690,9	690,9	690,9	-
340	Увел.стоимости мат. запасов	1358,3	1295,5	1295,5	1295,5	62,8
	Итого	4454,1	4381,3	4381,3	4381,3	72,8

2015 год

Коды расхода по БК	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Через финансовые органы	Итого	Неиспол. назначения
211	Заработная плата	1069,7	1069,7	1069,7	1069,7	-
213	Начисления на выплаты по оплате труда	323,1	323,1	323,1	323,1	-
222	Транспортные услуги	5,0	-	-	-	5,0
223	Коммунальные услуги	79,0	22,5	22,5	22,5	56,5
225	Работы, услуги по содержан. имущества	168,0	43,8	43,8	43,8	124,2
226	Прочие работы, услуги	625,0	547,6	547,6	547,6	77,4
290	Прочие расходы	93,0	30,6	30,6	30,6	62,4
310	Увел.стоимости основных средств	81,9	58,0	58,0	58,0	23,9
340	Увел.стоимости мат. запасов	848,0	716,0	716,0	716,0	132,0
	Итого	3292,7	2811,3	2811,3	2811,3	481,4

Утвержденные бюджетные назначения на содержание МКУ ЛТО «Медвежонок» за 2014 год составили 4454,1 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета и произведены кассовые расходы в сумме 4381,3 тыс. руб. или 98,4%.

Утвержденные бюджетные назначения на содержание МКУ ЛТО «Медвежонок» за 2015 год составили 3292,7 тыс. руб., профинансировано из районного бюджета и произведены кассовые расходы в сумме 2811,3 тыс. руб. или 85,4 %.

Руководством МКУ ЛТО «Медвежонок» не разработана структура МКУ ЛТО «Медвежонок».

Штатным расписанием МКУ ЛТО «Медвежонок»:

на период с 01.01.2014 г. утверждено 14,5 единиц с месячным фондом заработной платы 90331 руб.

Должность	Количество штатных единиц	Месячный фонд заработной платы (руб.)
Начальник	1	7848
Зам. начальника вакансия	1	6762
Механик	1	6255
Агроном	1	6255
Дворник	0,5	2777
Рабочий по саду	4	22216
Сторож	3	16662
Техничка	1	5554
Водитель	1	9144
Водитель вакансия	1	6858
Итого	14,5	90331

на период с 01.01.2015 г. утверждено 12,5 единиц с месячным фондом заработной платы 87905 руб.

Начальник	1	15548
Механик	1	6255
Агроном	1	6255
Дворник	0,5	2983
Рабочий по саду	4	23860
Сторож	3	17895
Техничка	1	5965
Водитель	1	9144
Итого	12,5	87905

На период с 01.02.2015 г. утверждено 12 единиц с месячным фондом заработной платы 81744 руб.

С 01.02.2015г. из штатного расписания исключена должность водителя (приказ от 15.01.2015г. №2) и включена должность 0,5 ставки рабочего по саду, при наличие 4 ставок рабочих по саду.

На основании трудовых соглашений (исполнитель-сторож МКУ ЛТО «Медвежонок» Каменский Ю.С.) произведены расходы за выполненные работы по косметическому ремонту в жилых корпусах МКУ ЛТО «Медвежонок» на сумму 25206,50 руб. (трудовое соглашение от 28.05.2015г. №1 на сумму 7206.50 руб., трудовое соглашение от 29.05.2015г. №2 на сумму

18000 руб.), что следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств (при наличии 12 штатных единиц, побелку стен и покраску полов здания МКУ ЛТО «Медвежонок» можно было провести хоз. способом работниками учреждения).

При выездной проверке 07.09.2016г. на территории МКУ ЛТО «Медвежонок» находился начальник Логачев А.В. и сторож Коротков П.В. (отсутствие остальных работников - без объяснений).

При проведении инвентаризации объектов нефинансовых активов выявлена недостача объекта (Газ-3110 Волга-K812HE) на сумму 341900 руб.

Начисление заработной платы работникам МКУ ЛТО «Медвежонок» производилось на основании штатных расписаний и табелей учета использования рабочего времени.

Однако, имели место необоснованные выплаты заработной платы в сумме 144325,37 руб.: начальнику (+ 0,5 ставки рабочего) Логачеву А.В. за 2014 год 14161,23 рублей, агроному (+0,5 ставки рабочего) Хизриеву Ш.А. всего 19180,70 руб. (за 2014 год 11799,10 руб., за 2015 год 7381,60 руб.) водителю Кунаеву И.И. всего 110006,64 руб. (за 2014 год 97838,27 руб., за 2015 год 12168,37 руб.), механику Джамиеву Д.М. 976,80 руб.

Согласно ст.284 ТК РФ продолжительность рабочего времени на условиях совместительства не может превышать четырех часов в день, однако обязанности сторожа (1 ст.) и рабочего по саду (0,5 ст.) Тагировой А.Х. на время отпуска с 01.08.2014г., обязанности сторожа (1 ст.) Тагировой А.Х. на время отпуска с 01.06.2015г. по 29.06.2016г., обязанности сторожа (1 ст.) Короткова П.В. на время отпуска с 30.06.2015 г. по 27.07.2015г. были возложены на техничку Логачеву Е.И. (1 ст.).

На основании ходатайства начальника Тарумовского РУО распоряжением администрации МО «Тарумовский район» от 21.05.2015 г. №100/1 с 01.05.2015 г. на период проведения летнего оздоровительного отдыха детей выделена дополнительная единица охранника. Приказом по МКУ ЛТО «Медвежонок» от 30.04.2015г. №9 на должность охранника принят Омаров И.Ш., оплата труда согласно штатного расписания (12000руб. – из каких расчетов?).

Следует отметить, что в 2015 г. период проведения летнего оздоровительного отдыха детей (согласно меню-требований)- с 12.06.2015 г. по 02.07.2015г. (1 смена), с 06.07.2015г. по 26.07.2015г. (2 смена) или 1,5 месяца. Заработная плата Омарову И.Ш. начислена за период с 01.05.2015г. по 31.08.2015г. или за 4 месяца, причем, в таблице учета использования рабочего времени за май 2015г. дни явки на работу охранника Омарова И.Ш. не отмечены. В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 30000 руб.

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. №373-П руководителем на заявлении подотчетного лица отсутствует надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги и дата (подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами).

При проверке образования дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками установлено, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных договоров, актов выполненных работ. На 01.01.2016 г. МКУ ЛТО «Медвежонок» из-за неисполненных назначений по ассигнованиям имело кредиторскую задолженность 182237,74 руб.

При проверке приобретения и расхода ГСМ было установлено, что за 2014г. расход ГСМ составил 187888 рублей.

При выборочной проверке путевых листов легкового автотранспорта УАЗ-3962 и ГАЗ 322132 (водитель Кунаев И.И.) выявлено: по всем маршрутам превышен километраж, поездки за пределы района (г.Махачкала, г. Каспийск, г. Кизляр) осуществлялись без приказа руководителя МКУ ЛТО «Медвежонок».

Согласно Паспорта экономического и социального развития муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан на 2011-2015 г.г. расстояние

с. Н-Дмитриевка - с. Тарумовка составляет 6 км;

- с. Тарумовка – с. Карабаглы 9 км;
- с. Тарумовка - с. Таловка 21 км;
- с. Тарумовка – с. Калиновка 16 км;
- с. Тарумовка – с.Кочубей 44 км;
- с. Тарумовка - с.Коктюбей 36 км;
- с. Тарумовка – с.А-Невское 26 км;
- с. Тарумовка – с. Раздолье 17 км;
- с. Тарумовка – г.Махачкала 180 км.

Фактически:

- расстояние по маршруту с. Н-Дмитриевка - МКУ ЛТО «Медвежонок» с. Тарумовка и обратно согласно путевого листа от 30.01.2014 г. № 5 (автомашина УАЗ-3962) составило 60 км, от с. Н-Дмитриевка до г. Махачкала и обратно 440 км;
- расстояние по маршруту с.Тарумовка –по селу- с.Раздолье и обратно согласно путевого листа от 28-31.01 2014 г. (автомашина ГАЗ-322132) составило 38 км;
- расстояние по маршруту с.Тарумовка- по селу- с. Карабаглы и обратно согласно путевого листа от 28-31.01.2014г. (автомашина ГАЗ-322132) составило 42 км;
- расстояние по маршруту с. Тарумовка- с. Калиновка-с.Тарумовка- по селу согласно путевого листа от 20-24.01.2014г. №4 (автомашина ГАЗ-322132) составило 50 км;
- расстояние по маршруту с.Тарумовка- с.Н-Дмитриевка-с. Тарумовка-с. Кочубей- с. Тарумовка- по селу согласно путевого листа от 21-27.02.2014г. №13 (автомашина ГАЗ 322132) составило 145 км;
- расстояние по маршруту с. Тарумовка-с. Коктюбей-с.Тарумовка-с. Коктюбей-с.Тарумовка-по селу согласно путевого листа от 12-20.03.2014г. №18 (автомашина 322132) составило 176 км;

- расстояние по маршруту с. Тарумовка- с.Аневское- с.Тарумовка -по селу согласно путевого листа от 21-23.04.2014г. №31 (автомашина ГАЗ-322132) составило 65 км.

На основании приказа по МКУ ЛТО «Медвежонок» от 01.06.2014г. №6 по акту о приеме-передаче объекта основных средств от 02.06.2015г. №00000003 автомобиль ГАЗ-322132 передан МКУ «Центр традиционной культуры народов России» МО «Тарумовский район» РД.

Однако, согласно путевых листов от 05-11.06.2014г. №50 и от 20.06.2014г. №52, т.е. после передачи автомобиля, расход бензина на автомобиль ГАЗ-322132 составил 155 литров на сумму 4960руб., что следует квалифицировать как нецелевое расходование бюджетных средств.

В нарушение п.6.9. Устава МКУ ЛТО «Медвежонок» 22.01.2015г. без согласия собственника имущества был продан технически исправный легковой автомобиль, марки УАЗ3962, состоящим на балансе МКУ ЛТО «Медвежонок».

Собственник имущества (МО «Тарумовский район») «разрешает списать или реализовать автомашину марки УАЗ 3962, состоящую на балансе РУО» (распоряжение от 22.12.2014г.). Данная автомашина на балансе РУО не состояла. Договор купли-продажи автомашины между физическим лицом и руководителем МКУ ЛТО «Медвежонок» не составлен. Оценочный акт компетентной комиссией не составлен.

В нарушение Бюджетного законодательства средства от продажи технически исправного легкового автомобиля в сумме 11700 рублей (из каких расчетов?) поступили в кассу РУО.(приходный кассовый ордер №1 от 23.01.2015г.).

На основании приказа РУО от 23.01.2015г №9 – од, средства от продажи автомашины УАЗ 3962 направлены на ремонт автомашины Лада 21015 находящийся на балансе РУО. (расходный кассовый ордер №2 от 23.01.15года на сумму 11700рублей на имя Гашимова Г.С.).

Выводы

1. Разработать и утвердить структуру учреждения в соответствии с объемами работ.
2. Начисление заработной платы производить согласно штатных расписаний.
3. Соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.
4. Бюджетные средства использовать по целевому назначению.
5. О результатах устранения нарушений, выявленных в ходе проверки проинформировать КСП МО «Тарумовский район» в месячный срок.

Председатель КСП

МО «Тарумовский район»

Албуриев М.А.

Специалист 1 категории

Николаева Л.А.

Начальник

МКУ ЛТО «Медвежонок»

Логачев А.В.