

Васильков С. А.
Информация

о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МКУ «Управление ГОЧС»	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление ГОЧС»	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	06.02.2019	06.02.2019
Окончание	07.03.2019	07.03.2019
Проверяемый период	2018 год	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	15.03.2019	1
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	19 148,90	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

- 1.1.1. В несоблюдение ст. 113 ТК РФ при отсутствии письменного распоряжения работодателя директору МКУ «Управление ГОЧС» в 2018 году на основании собственных приказов произведена оплата в сумме 32,3 тыс.руб. (с учетом уральского коэффициента) за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, часть которых, в несоблюдение ст. 91 ТК РФ, не отражена в таблице учета рабочего времени.
- 1.1.2. В несоблюдение п. 37 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 работнику, работающему по совместительству, начислена единовременная выплата к очередному отпуску в размере должностного оклада в сумме 3,9 тыс.руб. (с учетом уральского коэффициента).

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

- 1.2.1. В несоблюдение п. 37, п. 53 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н) в 2018 году в составе недвижимого имущества осуществлен учет транспортного средства (прицеп 8213В7 «Тайга Плюс» государственный регистрационный знак ВР686374) стоимостью 88,1 тыс.руб.
- 1.2.2. В несоблюдение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н, на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2018г. числилось имущество стоимостью свыше 3000 рублей общей стоимостью 526,1 тыс.руб., что обуславливает несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с чем при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) на 01 января 2019г., в несоблюдение п. 20 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее Инструкция № 191н), допущено искажение показателя в графе 4 строки 210 более чем на 10%.
- 1.2.3. В несоблюдение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2019г. числится имущество свыше 10000 рублей общей стоимостью 59,5 тыс.руб.
- 1.2.4. В несоблюдение п. 385 Инструкции № 157н материальные ценности (рубашки поло) стоимостью 11,2 тыс.руб. при выдаче в пользование работникам МКУ «Управление ГОЧС» (после списания со счета 1.105.00 «Материальные запасы») не были поставлены на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», что обуславливает несоблюдение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с чем при составлении Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) на 01 января 2019г., в несоблюдение п. 20 Инструкции № 191н, допущено искажение показателя в графе 5 строки 270 более чем на 10%.
- 1.2.5. В несоблюдение п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. № 258н (далее СГС «Аренда»), допущено завышение размера амортизации за 2018 год на 19,7 тыс.руб. на счете 1.104.40 «Амортизация прав пользования активами» по договорам безвозмездного пользования движимым имуществом по причине превышения установленных сумм условных арендных платежей при ежемесячном начислении амортизации.
- 1.2.6. В несоблюдение п. 12, п. 15 СГС «Аренда» не отнесены к объектам учета операционной аренды муниципальные контракты на оказание услуг аренды, в связи с чем, в несоблюдение п. 151.2 Инструкции № 157н, п. 41.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н отсутствует учет арендных платежей в сумме 202,1 тыс.руб. за 2018 год на счете 1.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» и амортизации арендных платежей за 2018 год на счете 1.104.40 «Амортизация прав пользования активами», что обуславливает несоблюдение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с чем при составлении Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01 января 2019г., в несоблюдение п. 96 Инструкции № 191н, допущено искажение показателей в графе 4 по строкам 370 371 372 более чем на 10%.

- 1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности
- 1.3.1. В несоблюдение п. 4 Постановления Администрации МГО от 19.10.2018г. № 4667 не оформлена государственная регистрация права оперативного управления нежилым помещением стоимостью 248,5 тыс.руб., закрепленным за МКУ «Управление ГОЧС» в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 19.10.2018г. № 4667.
- 1.3.2. В несоблюдение пп. 1 п. 2 Постановления Администрации МГО от 18.01.2018г. № 180 списанное имущество стоимостью 134,2 тыс.руб. не утилизировано (документы об утилизации к проверке не представлены).
- 1.3.3. В несоблюдение ст. 25 Федерального Закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 17 Устава МКУ «Управление ГОЧС», Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. №6 не закреплено в оперативное управление движимое имущество общей стоимостью 2 995,0 тыс.руб.

2. Иные нарушения и недостатки:

- 2.1. В несоблюдение пп. 4 п. 41 Устава МКУ «Управление ГОЧС» штатное расписание не согласовано с Учредителем.
- 2.2. Отсутствует (к проверке не представлен) документ о закреплении Учредителем за МКУ «Управление ГОЧС» обязанностей, установленных п. 2.3.2 и п. 1.5 договора безвозмездного пользования движимым имуществом от 27.11.2017г. № 2755-р между ОГКУ «ЦГО» и Администрацией МГО в целях установления ответственности МКУ «Управление ГОЧС» за хранение, содержание, обслуживание передвижной дизельной электростанции ADV400П-Т400-1РГН и основания для ведения бухгалтерского учета прав пользования имуществом в соответствии с Инструкцией № 157н.
- 2.3. В несоблюдение п. 56 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителя директора и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера) за 2018 год превышает предельный уровень, установленный в кратности от 1 до 2 и составляет: 2,47 (заместитель директора) и 2,4 (главный бухгалтер).
- 2.4. В трудовом договоре директора МКУ «Управление ГОЧС» не установлен порядок оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни.
- 2.5. Установлены случаи несоблюдения порядка оформления табелей учета рабочего времени (форма 0504421), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н (в табелях учета рабочего времени за август и декабрь 2018 года в период нахождения работников и директора в служебных командировках).

В ходе контрольного мероприятия устранены (в полном объеме/частично/) нарушения и недостатки, указанные в пунктах настоящего представления:

Нарушение за номером 1.2.1. устранено на сумму 88.1 тыс.руб. в количестве 1

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	18.03.2019, 18.03.2019	№ 4, № 4/1
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено: Директору МКУ «Управление ГОЧС»:

1. В соответствии со ст. 113 ТК РФ оплату директору учреждения за работу в выходные и нерабочие праздничные дни осуществлять при условии согласования с работодателем. Все дни работы отражать в таблице учета рабочего времени согласно ст. 91 ТК РФ в срок - постоянно
2. Начисление заработной платы работникам учреждения осуществлять в соответствии с Положением об оплате труда работников МКУ "Управление ГОЧС", утвержденным Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 в срок - постоянно
3. Во исполнение пп. 4 п. 79 Положения О порядке управления имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6 оформить государственную регистрацию права оперативного управления нежилым помещением стоимостью 248,5 тыс.руб., закрепленным за учреждением в оперативное управление на основании Постановления Администрации МГО от 19.10.2018г. № 4667 в срок до 18.04.2019г.
4. Принять меры по утилизации списанного имущества стоимостью 134,2 тыс.руб. на основании пп. 1 п. 2 Постановления Администрации МГО от 18.01.2018г. № 180 в срок до 18.04.2019г.
5. В соответствии со ст. 25 Федерального Закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 17 Устава МКУ "Управление ГОЧС", Положения «О порядке управления имуществом, закрепленным за

- округа), утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 28.03.2014г. № 6, осуществить закрепление в оперативное управление движимого имущества общей стоимостью 2 995,0 тыс.руб в срок до 18.04.2019г.
6. Учет основных средств осуществлять в соответствии с п. 50, п. 373 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок - постоянно
 7. Обеспечить учет имущества свыше 10000 рублей общей стоимостью 59,5 тыс.руб. в соответствии с п. 50 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 18.04.2019г.
 8. Обеспечить забалансовый учет материальных ценностей, выданных работникам учреждения в личное пользование в соответствии с п. 385 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 18.04.2019г.
 9. Обеспечить начисление амортизации прав пользования активами в соответствии с п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. № 258н и устранить завышение амортизации за 2018 год в сумме 19,7 тыс.руб. в соответствии с п. 18 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 18.04.2019г.
 10. Соблюдать требования Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. № 258н при определении объектов операционной аренды, учет которых осуществлять в соответствии с Инструкциями, утвержденными Приказами Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, от 06.12.2010г. № 162н в срок - постоянно
 11. Принять меры к согласованию с Учредителем штатного расписания в соответствии с пп. 4 п. 41 Устава МКУ "Управление ГОЧС" в срок до 18.04.2019г.
 12. Принять меры к документальному закреплению Учредителем за МКУ "Управление ГОЧС" обязанностей, установленных п. 2.3.2 и п. 1.5 договора безвозмездного пользования движимым имуществом от 27.11.2017г. № 2755-р между ОГКУ «ЦГО» и Администрацией МГО в целях установления ответственности учреждения за хранение, содержание, обслуживание передвижной дизельной электростанции ADV400П-Т400-1РГН и основания для ведения бухгалтерского учета прав пользования имуществом в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в срок до 18.04.2019г.
 13. Осуществлять контроль за соблюдением предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы заместителя директора и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера) в соответствии с п. 56 Положения об оплате труда работников МКУ "Управление ГОЧС", утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 в срок - постоянно
 14. Принять меры к установлению в трудовом договоре директора МКУ "Управление ГОЧС" порядка оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни в срок до 18.04.2019г.
 15. Оформление табелей учета рабочего времени осуществлять в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н в срок - постоянно
 16. Провести служебное расследование и решить вопрос о снижении размера выплат стимулирующего характера должностным лицам, допустившим нарушения, на основании п. 69 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 в срок до 18.04.2019г.

Главе Миасского городского округа Глава Миасского городского округа:

17. Осуществить контроль в части согласования штатного расписания МКУ "Управление ГОЧС" в соответствии с пп. 4 п. 41 Устава МКУ "Управление ГОЧС" и возможной его оптимизации в соответствии с п. 11 Постановления Администрации МГО от 27.12.2018г. № 6118 в срок до 18.04.2019г.
18. Дать оценку факту несоблюдения п. 56 Положения об оплате труда работников МКУ "Управление ГОЧС", утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018, выразившегося по итогам 2018 года в превышении установленного предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы заместителя директора и главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы директора, заместителя директора и главного бухгалтера) в срок до 18.04.2019г.
19. Провести служебное расследование по вопросу оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни директору МКУ "Управление ГОЧС" на основании собственных приказов при отсутствии, в несоблюдение ст. 113 ТК РФ, письменного распоряжения работодателя и принять решение по возмещению излишне выплаченной суммы в срок до 18.04.2019г.
20. В трудовом договоре директора МКУ "Управление ГОЧС" установить порядок оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни в срок до 18.04.2019г.
21. В целях установления ответственности МКУ "Управление ГОЧС" за хранение, содержание, обслуживание передвижной дизельной электростанции ADV400П-Т400-1РГН и основания для ведения бухгалтерского учета прав пользования имуществом оформить Постановление о закреплении за МКУ "Управление ГОЧС" обязанностей, установленных п. 2.3.2 и п. 1.5 договора безвозмездного пользования движимым имуществом

22. Принять решение об ответственности директора МКУ «Управление ГОЧС» в соответствии с п. 45 Устава МКУ «Управление ГОЧС» в срок до 18.04.2019г.
23. Принять решение о депремировании директора МКУ «Управление ГОЧС» согласно п. 69 Положения об оплате труда работников МКУ «Управление ГОЧС», утвержденного Постановлением Администрации МГО от 19.06.2013г. № 4018 в срок до 18.04.2019г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	18.03.2019	96
Судебный участок № 4	21.03.2019	104

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru

Исполнитель

21 марта 2019 года



Мальчикова Екатерина Владимировна