

ОТЧЁТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ

О проведении аудиторской проверки в отношении Городской Думы города Южно-Сахалинска, МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска»,
Плана проверок внутреннего финансового аудита

23.09.2019

1. Основание для проведения аудиторской проверки: Распоряжение председателя Городской Думы от 29.08.2019 № 352.

2. Тема аудиторской проверки: проверка актов, составленных главным специалистом 1 разряда, осуществлявшей внутренний финансовый контроль за 2019 год.

3. Проверяемый период: 2019 г.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 02.09.2019 г. по 20.09.2019 г.

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

5.1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018);

5.2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

5.3. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»;

5.4. Федеральный закон Российской Федерации от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» (в ред. от 30.10.2018);

5.5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 02.08.2019);

5.6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

5.7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

5.8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2018 № 298н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, и Инструкции по его применению» (настоящий приказ применяется при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 года);

5.9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

5.10. Решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 28.10.2015 № 291/17-15-5 (ред. от 20.05.2016) «О порядке материально-технического и организационного

обеспечения деятельности муниципального казенного учреждения «Управления делами Городской Думы города Южно-Сахалинска»;

5.11. Решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 20.05.2016 № 463/25-16-5 (ред. от 13.09.2017) «О Положении о поощрении работников муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска»;

5.12. Решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 (ред. от 30.05.2018) «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Проверка проведена в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска».

1. Главным специалистом 1 разряда Городской Думы города Южно-Сахалинска проведено: 1 проверка в отношении Городской Думы города Южно-Сахалинска и 3 проверки подведомственного ей муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска», 1 проверка «Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», а именно:

1.1. акт от 17.04.2019 г. «О проведение плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» на предмет проверки: «Ведение учета на забалансовых счетах».

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным МКУ «Управление Городской Думы города Южно-Сахалинска» по факту 2019 г., без указания в отсутствии срока начала и окончания проведения проверки.

В заключение акта отражено, что в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бюджетной деятельности при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2019 г., необходимо внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» в соответствии с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации.

1.2. акт от 09.07.2019 г. «О проведение плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» на предмет проверки: «Проверка путевых листов по списанию ГСМ».

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» по факту 2019 г., срок проведения плановой проверки с 03.06.2019 г. по 05.07.2019 г.

Установлено, что нормы на расходы горюче-смазочных материалов разрабатываются (*следовало отразить в акте разработаны*) на основании норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением № АМ-23-р, и утверждаются приказом руководителя учреждения. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (*№ приказа*). Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масло) учитывается отдельно. Ежемесячно проводится проверка показаний спидометра автомобилей с последними путевыми листами (*так, например: следовало указать акты проверки соответствия фактических показаний спидометра показаниям в путевом листе*). Состав комиссии утвержден приказом директора (*отсутствует приказ № и дата*).

В акте отражено, что по данным детальных отчетов продаж по клиенту (*следовало по машинам*) с данными отчетов по списанию ГСМ Учреждения нарушений не выявлено.

1.3. акт от 22.08.2019 г. «О проведение плановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» на предмет проверки: «Проверка правильности исчисления среднего заработка при начислении отпусков, компенсаций при увольнении, командировок».

Проверка проводилась выборочным методом по документам, представленным МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» по факту 2019 г., срок проведения плановой проверки с 10.07.2019 г. по 30.08.2019 г.

В акте отражено, что формирование фонда оплаты труда Учреждения осуществлено в пределах утвержденной бюджетной сметы на 2019 финансовый год, утвержденной председателем Городской Думы от 10.01.2019 в соответствии с установленными лимитами бюджетных обязательств, на основании штатного расписания. Проверка правильности исчисления среднего заработка при начислении отпусков работникам нарушений не выявила. Проверка правильности исчисления среднего заработка при увольнении нарушений не выявлено.

В заключение акта отражено, что Работодателем в лице Учреждения не предусмотрены командировочные расходы на получение дополнительного профессионального образования своих работников с отрывом от работы в другую местность.

В ходе выборочной проверки правильности исчисления среднего заработка при начислении отпусков, компенсаций при увольнении нарушений не установлено.

1.4. акт от 22.08.2019 г. «О проведение плановой проверки в отношении Городской Думы города Южно-Сахалинска» на предмет проверки: «Проверка правильности исчисления среднего заработка при начислении отпусков, компенсаций при увольнении, командировок».

Проверка проведена выборочным методом по документам, представленным Городской Думой города Южно-Сахалинска по факту 2019 г., срок проведения плановой проверки с 10.07.2019 г. по 30.08.2019 г.

В акте отражено, что формирование фонда оплаты труда работников Городской Думы осуществлено в пределах утвержденной бюджетной сметы на 2019 финансовый год, утвержденной председателем Городской Думы от 10.01.2019 г. в соответствии с установленными лимитами бюджетных обязательств на основании штатного расписания.

В ходе выборочной проверки правильности исчисления среднего заработка при начислении отпусков, компенсаций при увольнении, командировочных расходов служащих нарушений не выявлено.

1.5. акт от 05.06.2019 г. «Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» к участнику закупок ООО «СолнцеТелеком».

Проверка проводилась за период 2018 г. и истекший период 2019 г., срок начала и окончания проведения внеплановой проверки с 22.04.2019 г. по 31.05.2019 г.

В заключение акта отражено, что проверкой соблюдения процедуры определения поставщика путем проведения электронного аукциона в действиях Заказчика при осуществлении закупок у участника аукциона (ООО «СолнцеТелеком») нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов, не выявлено.

2. В соответствии с решением Городской Думы города Южно-Сахалинска было создано муниципальное казенное учреждение «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» для материально-технического, транспортного, хозяйственного обеспечения Городской Думы.

Главный распорядитель бюджетных средств – Городская Дума – распределяет бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между Городской Думой и МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска», утверждает бюджетные сметы.

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств относится к бюджетным полномочиям главного распорядителя бюджетных средств, которые главный распорядитель может передать только в том случае, если учреждение-распорядитель бюджетных средств и в ведении которого находятся подведомственные учреждения-получатели бюджетных средств.

Согласно Уставу МКУ «Управление делами Городской Думы города Южно-Сахалинска» является получателем бюджетных средств и не имеет подведомственных учреждений, осуществляет ведение бюджетного учета Городской Думы и МКУ.

Передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств учреждению-получателю бюджетных средств, не имеющему в своем распоряжении подведомственных учреждений в Бюджетном кодексе РФ, не предусмотрена (письмо Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 28.03.2018 № 01-10-09/19777).

Кроме того, в ходе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности МКУ установлено, что деятельность Учреждения является неэффективной.

Учитывая изложенное, полагается целесообразным МКУ «Городская Дума города Южно-Сахалинск» упразднить; провести анализ обоснованности штатной численности; при необходимости недостающего функционала при передаче отдельных функций Городской Думе города Южно-Сахалинска» от МКУ необходимое количество штатных единиц не муниципальных служащих включить в штат Городской Думы города Южно-Сахалинска».

Более подробная информация отражена в акте от 23.09.2019.

Старший инспектор Городской Думы

С.С. Баскаков