Экз. № «2»

А К Т

комплексной проверки (ревизии) деятельности муниципального бюджетного учреждения «Строительно-ремонтно-эксплуатационная служба Северодвинска» по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций и отражения операций в отчетности

04 августа 2014 года г. Северодвинск

Комплексная проверка (ревизия) проведена в соответствии с планом работы на 2014 год, утвержденным приказом Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска от 14.01.2014 № 28-01-05/3 и на основании удостоверений от 03.06.2014 № 28-01-11/176, от 16.07.2014 № 28-01-11/225 Третьяковой Наталией Николаевной - начальником Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска, Мовчан Еленой Дмитриевной - главным специалистом Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска, Бебех Светланой Борисовной - главным специалистом Отдела внутреннего финансового контроля Администрации Северодвинска.

Цель ревизии: проверка деятельности учреждения по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, и отражения операций в отчетности.

Объекты ревизии: учредительные документы; отчеты и иные документы о деятельности учреждения; штатные расписания; кассовые и банковские документы; регистры бухгалтерского учета, журналы операций; приказы; распоряжения; договоры; иные документы, содержащие информацию о финансировании и расходовании средств бюджета, а также информацию о правильности и полноте отражения в учете поступлений и выплат средств полученных от приносящей доход деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2013 по 31.12.2013.

Срок ревизии: с 03.06.2014 по 05.08.2014.

Форма контроля: внутренний финансовый контроль.

Форма ревизии: плановая.

Степень охвата контрольных мероприятий: частичная.

Общие положения:

1. Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение «Строительно-ремонтно-эксплуатационная служба Северодвинска», сокращенное наименование – МБУ «СРЭС», (далее – МБУ «СРЭС», учреждение).

2. Место нахождение учреждения (юридический адрес): 164514, г.Северодвинск Архангельской области, ул. Карла Маркса, д. 48а, телефон 2-99-74, 2-95-73, 53-73-24 (бухгалтерия).

3. Форма собственности: муниципальная собственность.

4. МБУ «СРЭС» создано 27.05.2010 на основании Постановления Администрации МО «Северодвинск» от 27.11.2009 №23-па «О муниципальном автономном учреждении «СРЭС». На основании Постановления Администрации МО «Северодвинск» от 19.04.2011 №151-па в соответствии с ч.5 ст.18 ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» изменен тип учреждения на муниципальное бюджетное учреждение «СРЭС». Приложение № 1 к 1 экз. настоящего акта.

5. Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре за основным государственным регистрационным номером 1102902001290, дата присвоения ОГРН 27.05.2010. Приложение № 2 к 1 экз. настоящего акта.

6. Устав учреждения утвержден начальником Управления образования от 02.10.2011 № 39-р.

Последние изменения в Устав учреждения внесены распоряжением Управления образования от 14.04.2014 № 57-р, в том числе внесены дополнения в Основные задачи деятельности учреждения: «Выполнение муниципального задания учредителя на транспортное обеспечение обучающихся муниципальных образовательных организаций». Приложение № 3 к 1 экз. настоящего акта.

7. Поставлено на учет в налоговом органе г.Северодвинска 27.05.2010, ИНН 2902065419, КПП 290201001, свидетельство от 27.05.2010 серия 29 № 001853455.

8. Основной вид деятельности по ОКВЭД 45.4 – Производство отделочных работ. Дополнительные виды деятельности:

45.3 - Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;

45.1 - Подготовка строительного участка;

45.2 - Строительство зданий и сооружений;

74.2 - Деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геолого-разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии.

С апреля 2014 года внесены изменения в ЕГРЮЛ в части дополнительного вида деятельности: 60.23 - Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта.

С 01.01.2014 приказом директора МБУ «СРЭС» утверждена структура, которая содержит аварийно-диспетчерскую службу, ремонтный участок, общий отдел проектный отдел, автопарк, отдел материально-технического обеспечения, бухгалтерия, планово-экономический отдел. Приложение № 4 к 1 экз. настоящего акта.

9. Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Северодвинск» в лице Администрации Северодвинска.

Функции и полномочия Учредителя от Администрации Северодвинска осуществляет казенное учреждение Управление образования Администрации Северодвинска (далее по тексту - Управление образования).

Полномочия собственника имущества учреждения от имени Администрации Северодвинска осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска (далее по тексту – КУМИ и ЗО).

10. Счета, открытые в Отделении по г. Северодвинску УФК по Архангельской области:

- лицевой счет № 20246Ц10630 для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности;

- лицевой счет № 21246Ц10630 для учета средств субсидий на иные цели.

11. Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- директор: Макковеев Алексей Евгеньевич (Приказ о приеме на работу от 24.05.2010 № 448К, трудовой договор от 24.05.2010 № 188);

- главный бухгалтер: Притчина Любовь Владимировна (Приказ о назначении на должность от 17.05.2012 № СРС18, трудовой договор от 10.05.2012 № СРС051, с учетом дополнительных соглашений).

С 12.06.2014 по настоящее время и.о. главного бухгалтера на период временно отсутствующего: Гостева Вера Константиновна (Приказ о переводе на работу от 27.05.2014 № СРС48/2). Приложение № 5 к 1 экз. настоящего акта.

12. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Свидетельств о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданных:

- 20.03.2012 № 0866-2012-2902065419-02 СРО НП «Балтийское объединение проектировщиков»;

- 22.03.2012 № 2233.04-2012-2902065419-С-010 СРО НП «Балтийский строительный комплекс» на период с 22.03.2012 по 30.04.2014; с 30.04.2014 № 2233.05-2014-2902065419-С-010. Приложение № 6 к 1 экз. настоящего акта.

13. Источниками финансирования являются средства бюджета и средства от приносящей доход деятельности.

14. В учреждении оформлен Журнал проверок юридического лица, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля. Положение о коммерческой тайне утверждено в июне 2010 году №3.

15. В проверяемом периоде проведены следующие ревизии (проверки):

-УФС Государственной регистрации, кадастра и картографии по Арх. Обл. и НАО-отделом государственного земельного надзора учреждению выставлено предписание об устранении нарушений земельного законодательства от 17.02.2014 № 16/-10 по сроку исполнения август 2014 (Земельный участок расположенный на пр. Труда, 25-А);

-ГУА региональным отделением ФСС РФ акт проверки от 05.11.2013 за 2010 - 2012 годы;

-ГУ управление ПФР г.Северодвинска акт проверки от 30.12.2013 за 2010-2012 годы;

-Прокуратурой г.Северодвинска учреждению выставлено предписание от 31.03.2014 №7-43-2014 об устранении нарушений законодательства об энергоснабжении энергетической эффективности;

-Региональным управлением ФСБ России по Архангельской области от 17.04.2014 (по признакам противоправных деяний, связанных с мошенничеством в учреждении) в рамках оперативно-розыскной деятельности проведено обследование служебных помещений и изъяты документы, материалы (журналы, табели рабочего времени, личные дела работников, дела учреждения с приказами по личному составу, папки «касса» за 2011 год);

-Саморегулируемой организацией некоммерческого партнерство «Балтийский строительный комплекс» в рамках ст. 9 № 315 ФЗ от 25.06.2012 проверена деятельность учреждения на соответствие требований, стандартам и правилам к выдаче свидетельства о допуске к работам по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые влияют на безопасность объектов…….. за исключением следующих видов работ: транспортное строительство (Свидетельство о допуске к определенному виду работ…. Объектов капитального строительства № 2233.04-2012-2902065419-С-010 от 22.03.2012, № 0866-2012-2902065419-02 от 20.03.2012);

-МИФНС России № 9 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 21.11.2013 № 2.12-05/761.

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами. Динамика показателей при использовании средств бюджета.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.9 Закона РФ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» к полномочиям органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в сфере образования относится обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий.

Учреждение является некоммерческой организацией, бюджетным учреждением. В соответствии с п. 2.2 раздела 2 Устава, **предметом деятельности** Учреждения является выполнение работ по обеспечению бесперебойного аварийно - диспетчерского обслуживания и содержания, текущего и капитального ремонта, реконструкции зданий и сооружений учреждений социальной сферы г.Северодвинска, обустройства прилегающих к ним территорий, а также разработки проектной (технической) и сметной документации, проведения обследования строительных конструкций и зданий.

Целью деятельности учреждения является реализация полномочий Администрации Северодвинска в лице Управления образования по обеспечению содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий, транспортное обеспечение обучающихся муниципальных образовательных организаций.

Учетная политика, не содержит правил по документообороту, предусмотренных **Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н** «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» ПБУ 1/2008).

Рекомендации: Так как нормы учетной политики учреждения носят регламентирующий характер, необходимо их пересмотреть и внести изменения, при этом, обратить внимание на правильность принятия к учету обязательств по первичным учетным документам при проведении операций с размещением на электронной площадке и визированием только ЭЦП. В учетной политике предусмотреть порядок проведения переоценки стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы (в соответствии с п. 28 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета … и Инструкции по его применению»), а так же порядок учета обязательств и списание невостребованной кредиторами задолженности.

Все замечания и недостатки, указанные в акте проверки учесть при исполнении административных мероприятий, муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации Северодвинск от 13.11.2013 № 448-па «Об утверждении муниципальной программы Северодвинска «Развитие образования Северодвинска на 2014-2016 годы».

Всего в ходе контрольных мероприятий установлено:

1. Финансовые нарушения	
1.	
Содержание нарушения	Неправильно применена бюджетная классификации по коду классификации операций сектора государственного управления, относящаяся к ведомственной структуре расходов местного бюджета.
Сумма нарушения	КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО4) «Субсидии на выполнение муниципального задания» за 2013 год - 194 000,00 руб., из них: - КОСГУ 290 - 120 000 тыс. руб., - КОСГУ 226 - 74 000 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»; - Решение Совета депутатов Северодвинска от 11.12.2012 № 114 (ред. от 22.08.2013) «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
2.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части произведенных расходов, связанных с неправомерным оказанием услуги по транспортному обеспечению обучающихся МОУ по заданию учредителя (автотранспортное обслуживание МОУ, в рамках программы «Школьный автобус»), не участвующих в расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуги и не предусмотренных муниципальным заданием на 2013 год.
Сумма нарушения	По КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО 4) «Субсидии на выполнение муниципального задания» в сумме 1 497 402,83 руб., из них: - КОСГУ 211 - 772 059,94 руб.; - КОСГУ 213 - 238 566,52 руб.; - КОСГУ 225 – 9 917,76 руб.; - КОСГУ 226 – 82 017,21 руб.; - КОСГУ 290 - 13 764,00 руб.; - КОСГУ 340 - 381 077,40 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	- Ст. 34 БК РФ; - Ст. 40 ФЗ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»;

(пункт, часть)	- П.п. 7 п. 1 ст. 16 ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; - ФЗ от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»; - ФЗ от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»; - Ст. 17 ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции.
3.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части произведенных расходов за услуги по хранению материальных ценностей в 2013 году.
Сумма нарушения	По КБК 075 0709 7954400 001 241 (КФО 5) «Субсидии на иные цели», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 73 835,61 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 34 БК РФ.
4.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части необоснованно произведенных расходов, связанных с начислением и выплатой премий за январь, февраль, ноябрь, декабрь 2013 года работникам, имеющим дисциплинарные взыскания.
Сумма нарушения	Всего - 57 622,53 руб., в том числе: по КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО4) «Субсидии на выполнение муниципального задания» - 51 150,25 руб., из них: -по КОСГУ 211 - 39 285,91 руб.; -по КОСГУ 213 - 11 864,34 руб. по КБК 075 0709 7954400 001 241 (КФО 5) «Субсидии на иные цели» в сумме 6 472,28 руб., из них: -по КОСГУ 211 - 4 971,03 руб.; -по КОСГУ 213 - 1 501,25 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Ст. 34 БК РФ; - П. 4.7. Положения об оплате труда работников от 26.09.2011 № 051; - П. 2.2., 4.4., 4.11 Положения о премировании и материальном стимулировании работников МБУ «СРЭС» от 01.11.2012 № 062
5.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части неправомерно произведенных расходов, связанных с начислением и оплатой отпусков в марте, июле, ноябре 2013 года.
Сумма нарушения	Всего - 2 243,91 руб., из них: по КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО4) «Субсидии на выполнение муниципального задания» - 1 836,51 руб., в том числе: -по КОСГУ 211 - 1 410,53 руб.; -по КОСГУ 213 - 425,98 руб.; по КБК 075 0709 7954400 001 241 (КФО 5) «Субсидии на иные цели» - 407,40 руб., в том числе: -по КОСГУ 211 - 312,90 руб.; -по КОСГУ 213 - 94,50 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Ст. 34 БК РФ; - Ст.139 ТК РФ; - П. 15 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

6.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств по КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО4) «Субсидии на выполнение муниципального задания», в части расчета и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2013 году.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 34 БК РФ.
7.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части отнесения затрат по не эксплуатируемым (не используемым) транспортным средствам в 2013 году.
Сумма нарушения	По КБК 075 0709 1410100 001 241 (КФО4) «Субсидии на выполнение муниципального задания» - 18 279,36 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 34 БК РФ.
8.	
Содержание нарушения	Нарушен порядок применения кодов бюджетной классификации в рамках МВЦП «Капитальные, текущие ремонты и благоустройство муниципальных образовательных учреждений Северодвинска на 2012 - 2014 годы».
Сумма нарушения	КБК 075 0709 7954400 001 - 35 245 000,00 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»; - Постановление Администрации МО «Северодвинск» от 07.09.2011 № 361-па об утверждении МВЦП «Капитальные, текущие ремонты и благоустройство МОУ Северодвинска на 2012-2014 годы».
9.	
Содержание нарушения	Не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, в части произведенных расходов по услуге за проверку достоверности сметной стоимости объекта.
Сумма нарушения	По КБК 075 0709 7954400 001 241 КОСГУ 226 (КФО 5) «Субсидии на иные цели» - 91 502,00 руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 34 БК РФ.
2. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности	
1.	
Содержание нарушения	Искажение показателей отчетности: - «Баланс муниципального учреждения» на 01.01.2014 по кодам строк 010, 020, 030 графы «На начало года», «На конец отчетного периода»; - «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» за 2013 год по кодам строк 210, 212 графы «На начало года», «На конец отчетного периода»; - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по кодам строк 010, 050.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Ст.13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - П.373 р.VII Единого плана счетов бухгалтерского учета для … муниципальных учреждений и Инструкции по его применению,

	утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; - Р.II Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н; - П.6 р.II Учетной политики учреждения за 2013 год.
2.	
Содержание нарушения	Учет операций по формированию себестоимости выполняемых работ (оказываемых услуг) за 2013 год в бухгалтерском учете осуществлялся без применения счета 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Р.II Единого плана счетов бухгалтерского учета для … муниципальных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
3.	
Содержание нарушения	Учетная политика за 2013 год не содержит правил по документообороту.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» ПБУ 1/2008).
4.	
Содержание нарушения	-Заполнены не все обязательные реквизиты в авансовых отчетах, инвентарных карточках учета основных средств.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	- Ст. 9 ФЗ РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых … государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»; - П. 54 Инструкции по применению Единого плана счетов …, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
5.	
Содержание нарушения	Несвоевременное исполнение обязательств по уплате НДФЛ.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	П.п.1 п.3 ст.24, п.6 ст.226 НК РФ.
3. Прочие нарушения	
1.	
Содержание нарушения	В 2013 году не зарегистрирован в налоговых органах осуществляемый вид деятельности - изготовление и установка оконных блоков и дверей из профиля ПВХ.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	ФЗ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
2.	
Содержание нарушения	Предоставление не достоверной информации по топливно-энергетическим ресурсам учреждения.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Постановление Правительства Архангельской области от 11.10.2011 № 356-пп «О государственной информационной системе Архангельской области «Комплексная информационно-аналитическая система Архангельской области».

3.	
Содержание нарушения	Использование учреждением земельного участка по адресу г.Северодвинск, пр.Труда, д.25А без правоустанавливающих документов.
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 25, 26 ЗК РФ.
4.	
Содержание нарушения	Нарушены сроки исполнения мероприятий в рамках МВЦП «Капитальные, текущие ремонты и благоустройство муниципальных образовательных учреждений Северодвинска на 2012 - 2014 годы».
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	-П.2.1, п.4 Соглашения от 16.07.2012 б/н (с учетом дополнительных соглашений от 15.10.2012 № 1, от 09.01.2013 № 2, от 23.10.2013 № 3); -Постановление Администрации Северодвинска от 07.09.2011 № 361-па «Об утверждении МВЦП «Капитальные, текущие ремонты и благоустройство МОУ Северодвинска на 2012-2014 годы».
5.	
Содержание нарушения	В 2013 году отсутствовал Перечень объектов особо ценного движимого имущества, закрепленного за МБУ «СРЭС».
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть)	Ст. 4 постановления Администрации МО «Северодвинск» от 21.12.2010 № 477-па «О порядке отнесения имущества муниципального или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Начальник
Отдела внутреннего финансового контроля
Администрации Северодвинска
_____ Н.Н. Третьякова
«04» августа 2014 года

Главный специалист
Отдела внутреннего финансового контроля
Администрации Северодвинска
_____ Е.Д. Мовчан
«04» августа 2014 года

Главный специалист
Отдела внутреннего финансового контроля
Администрации Северодвинска
_____ С.Б. Бебех
«04» августа 2014 года

Директор МБУ «СРЭС»
_____ А.Е. Макковеев
«11» августа 2014 года с возражениями

МБУ «СРЭС»

И.о. главного бухгалтера МБУ «СРЭС»
_____ В.К. Гостева
«11» августа 2014 года

Акт на 42 страницах передан для рассмотрения и согласования «04» августа 2014 года, срок согласования «11» августа 2014 года, срок подписания «11» августа 2014 года.