

**Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного обслуживания города Кирово-Чепецка Кировской области» за 2016-2018 годы».**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) в соответствии с годовым планом деятельности на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного обслуживания города Кирово-Чепецка Кировской области» за 2016-2018 годы (далее – контрольное мероприятие).

Объект контроля: муниципальное казенное учреждение «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКУ «ЦБО»);

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2018.

Акт контрольного мероприятия, проведенного в МКУ «ЦБО» подписан без пояснений и замечаний.

**При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. Неэффективные расходы бюджетных средств в сумме 636 246,73 рублей (выплата за интенсивность и высокие результаты в 2018 году 8 работникам МКУ «ЦБО»).
2. Нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ (Искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год на общую сумму 48 121 315,81 рублей).
3. Расхождения в суммах учитываемых доходов на 01.01.2018 и 01.01.2019 между данными бухгалтерского учета и отдела по администрированию платежей:
  - На 01.01.2018 – (до введения СГС «Аренда») - 16 489 023,54 рублей;
  - На 01.01.2018 – (после введения СГС «Аренда») – 131 098 827,17 рублей;
  - На 01.01.2019 – 97 295 392,46 рублей.
4. Недостача объектов основных средств на сумму 72 227,84 рублей.
5. В 2017-2018 годах недостача денежных документов (по данным инвентаризационных описей) на сумму 107791,0 рублей.
6. В нарушение части 3 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ отсутствует листы фондовой кассовой книги и первичные документы к ним (ПКО, РКО).
7. В нарушение требований пункта 2 указаний ЦБ РФ в МКУ «ЦБО» не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2016 год.
8. В нарушение Методических указаний в инвентарных карточках при выбытии объектов основных средств не проставляются соответствующие отметки в инвентарных карточках (установлено 8 фактов); не указывается местонахождение объекта основных средств (установлено 32 факта); не указывается назначение объекта основных средств (установлено 88 фактов).
9. В нарушение пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации при увольнении материально-ответственного лица не проведена инвентаризация нефинансовых активов МКУ «ЦБО».
10. В нарушение пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2018 году не проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.
11. В нарушение пункта 3.1 статьи 158 БК РФ, приказа департамента финансов администрации № 40 решение о передаче полномочий получателей бюджетных средств ни по одному из обслуживаемых МКУ «ЦБО» муниципальных казенных учреждений администрацией (как ГРБС) не принималось.

12. План-график МКУ «ЦБО» на 2017 год размещен на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) с нарушением срока, установленного Требованиями к формированию плана-графика на 2 дня.
13. Не соответствие в плане – графике сумм итогового финансового обеспечения на 2018 год, доведенному до МКУ «ЦБО» финансовому обеспечению на осуществление закупок в 2018 году.
14. В нарушение требований Положения о контроле приказ о создании внутриверочной комиссии в МКУ «ЦБО» не принят, план контрольных мероприятий руководителем учреждения не составлен, проверки ФХД не осуществлялись.
15. Выдача под отчет денежных документов в 2016-2018 годах осуществлялась с нарушением требований пункта 2.5 Положения о выдаче подотчет денежных документов.
16. В нарушение требований Приложения № 7 в 2018 году выданы денежные документы на сумму 6481,0 рублей неуполномоченному лицу.
17. В нарушение требований Приложения № 10 в течение 2017 года МКУ «ЦБО» не соблюдались сроки предоставления авансовых отчетов, подтверждающих использование денежных документов (нарушение сроков составляет от 27 до 239 дней).
18. В нарушение требований учетной политики в течение проверяемого периода справки о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе МКУ «ЦБО» не составлялись.
19. Расхождение информации о задолженности в бюджет муниципального образования по администрируемым МКУ «ЦБО» доходам, размещаемой на официальном сайте муниципального образования с информацией, предоставляемой МКУ «ЦБО» в администрацию.
20. Нарушение принципов объективности и прозрачности, установленных пунктом 2.7 Положения о порядке установления оплаты труда.
21. Нарушение абзаца 5-6 подпункта 3 пункта 2.2 поручений администрации МКУ «ЦБО».

**По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «ЦБО» направлено представление КСК от 24.05.2018 с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:**

1. В срок до 01.12.2019 восстановить бухгалтерский учет в части объектов аренды и операций по расчетам с арендаторами с момента начала деятельности МКУ «ЦБО» в соответствии с действующим законодательством.
2. В срок до 01.12.2019 выявить причины и устранить расхождения в отчетности между отделом бухгалтерского учета и отделом администрирования МКУ «ЦБО» в части хозяйственных операций по аренде.
3. В срок до 01.07.2019 внести изменения в инвентарные карточки объектов основных средств в соответствии с требованиями Методических указаний.
4. В срок до 01.12.2019 провести инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.
5. В срок до 01.07.2019 устранить нарушения требований Положения о контроле (создать внутриверочную комиссию, утвердить план контрольных мероприятий, проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности).
6. Оптимизировать работу по учету администрируемых доходов по аренде (в части «задвоения операций», неэффективной работы).
7. Не допускать начисление стимулирующих выплат сотрудникам учреждения без учета оценки показателей эффективности их деятельности (оформление данной оценки письменно).
8. В срок до 01.07.2019 прекратить осуществление полномочий получателя бюджетных средств с нарушением пункта 3.1 статьи 158 БК РФ и приказа департамента финансов администрации № 40.

9. Привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушениях, установленных при проведении контрольного мероприятия.

Меры по устранению нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия должны быть приняты в сроки, установленные КСК в представлении.

Искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год на общую сумму 48 121 315,81 рублей (пункт № 2 нарушений) отразилось в результатах внешней проверке годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2018 год.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен главе муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.