



**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141100, Московская обл., г. Щёлково, пл. Ленина, д.2. E-mail: revcom-shelkovo@yandex.ru Тел./факс: 8(496) 561-1-13

14.12.2017 № 36

Директору
МКУ ЦМР «Централизованная
ритуальная служба»
Л.Г. Талалаевой

В соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты Щёлковского муниципального района Московской области на 2017 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования средств бюджета Щёлковского муниципального района, направленных на предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению Щёлковского муниципального района «Ритуал-Сервис» за период 2015 год – 31.07.2017г, и направленных на финансирование муниципального казённого учреждения Щёлковского муниципального района «Централизованная ритуальная служба» с 01.08.2017г по истекший период 2017 года».

Предлагаю:

1. Принять меры по восстановлению в бюджет Щёлковского муниципального района суммы неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы работникам учреждения в размере 199 094 (сто девяносто девять тысяч девяносто четыре) рубля 70 копеек.

2. Усилить контроль за правильностью начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения с целью недопущения впредь выявленных в ходе проверки фактов неправомерного начисления и выплаты заработной платы.
3. Усилить контроль за своевременностью выплаты заработной платы работникам с целью недопущения впредь выявленных фактов нарушения трудового законодательства Российской Федерации.
4. Принять меры по восстановлению в бюджет Щёлковского муниципального района необоснованных расходов бюджета, допущенных учреждением в 2016 году, в размере 33 600 (тридцать три тысячи шестьсот) рублей 00 копеек.
5. Принять меры по восстановлению в бюджет Щёлковского муниципального района необоснованно понесённых учреждением в 2016 и 2017 годах расходов на оплату коммунальных услуг, потреблённых арендаторами, в сумме 67 049 (шестьдесят семь тысяч сорок девять) рублей 56 копеек.
6. Усилить контроль за обоснованностью производимых расходов учреждения с целью недопущения впредь необоснованных бюджетных расходов.
7. Принять меры по восстановлению в бюджет Щёлковского муниципального района суммы излишне списанного бензина в размере 886 (восемьсот восемьдесят шесть) рублей 50 копеек.
8. Усилить контроль за правильностью списания горюче-смазочных материалов с целью недопущения впредь установленных в ходе проверки фактов излишнего списания бензина.
9. Усилить контроль за своевременностью составления и правильностью оформления путевых листов.
10. Не допускать впредь выявленных в ходе проверки фактов неправомерного представления отметок в путевых листах о прохождении

предрейсового и послерейсового медицинских осмотров лицами, не имеющими лицензии на осуществление данного вида деятельности, а также медицинскими работниками, не прошедшими специального обучения по соответствующей программе подготовки.

11. Усилить контроль за правильностью определения стоимости, объёмами, использованием материальных ресурсов и качеством выполняемых работ подридными организациями для нужд учреждения с целью недопущения выявленного в ходе проверки факта необоснованного завышения стоимости выполненных работ.

12. Усилить контроль за правильностью и своевременностью отражения в бухгалтерском учёте учреждения поступления и выбытия материальных ценностей с целью недопущения впрелдь фактов, выявленных в ходе выборочной инвентаризации излишков и недостачи.

13. Принять меры по заключению договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления с Администрацией Щёлковского муниципального района с целью устранения нарушения порядка и правил государственной регистрации права оперативного управления муниципальным имуществом.

14. Усилить контроль за принятием к учёту и выбытием из учёта объектов недвижимого имущества, права на которые, подлежат, в соответствии с действующим законодательством, государственной регистрации, с целью недопущения впрелдь установленных в ходе проверки нарушений.

15. Усилить контроль за правильностью, достоверностью и полнотой ведения бухгалтерского учёта учреждения с целью недопущения впрелдь выявленных в ходе проверки нарушений законодательства Российской Федерации и других нормативных документов в части ведения бухгалтерского учёта Администрацией Щёлковского муниципального района

16. Усилить контроль за соответствием квалификации работников, принимаемых на работу в учреждение, требованиям, утверждённых должностных инструкций.

17. Принять меры по недопущению впрелдь выявленных фактов обслуживания, содержания и благоустройства кладбищ, отсутствующих в оперативном управлении, а, следовательно, и в бухгалтерском учёте учреждения, с целью недопущения неправомерных бюджетных расходов на указанные цели.

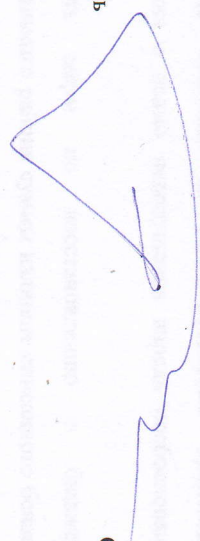
18. Усилить контроль за данными отчёта о выполнении муниципального задания, размещаемого на сайте vuz.gov.ru, с целью недопущения впрелдь выявленного в ходе проверки факта несоответствия данным бухгалтерской отчётности.

19. По результатам проверки определить виновных лиц и меру их ответственности.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района Московской области в срок до 11 января 2018 года.

Председатель

О.Ю. Шумилова



МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«Централизованная ритуальная служба»

141100, Россия, Московская область, г. Щёлково, ул. Заречная, д. 84

09.01.2018 № 1

Председателю Контрольно-счетной
палаты Щёлковского
муниципального района
Шумиловой Ольге Юрьевне

Уважаемая Ольга Юрьевна!

В ответ на Ваше представление от 11.12.2017г. №36 представляем отчет о мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Щёлковского муниципального района, направленных на предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению Щёлковского муниципального района «РИТУАЛ-СЕРВИС» за период 2015 – 31.07.2017г., и направленных на финансирование муниципального казённого учреждения Щёлковского муниципального района «Централизованная ритуальная служба» с 01.08.2017 по истекший период 2017 года».

1. По пункту 1 Представления №36 от 11.12.2017г. сообщаем, что суммы, неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы работникам учреждения в размере 199 094 (сто девяносто девять тысяч девяносто четыре) рубля 70 копеек из средств, выделенных на выполнение муниципального задания МБУ ЩМР «РИТУАЛ-СЕРВИС», не могут быть восстановлены в бюджет из средств, предусмотренных бюджетной сметой и по причине увольнения вышеуказанных работников в 2015 году.
2. Со стороны главного бухгалтера МКУ ЩМР «ЦРС» Коноваловой Е.Ю. усилен контроль за правильностью начисления, а также своевременностью выплаты заработной платы работникам учреждения, с целью недопущения впредь выявленных в ходе проверки фактов неправомерного начисления и выплаты заработной платы.

ВХ. № 1-15/3-6x
09.01.2017.

3. Необоснованные расходы бюджета, допущенные в ходе исполнения муниципального задания МБУ ЩМР «РИТУАЛ-СЕРВИС» в 2016 году в размере 33 600 (тридцать три тысячи шестьсот) рублей, 00 коп., не представляется возможным восстановить из бюджетной сметы МКУ ЩМР «Централизованная ритуальная служба», созданном путем изменения типа существующего бюджетного учреждения (Постановление АЩМР от 19.07.17 №4562).
4. Индивидуальным предпринимателям Ладыгину Валентину Павловичу и Косикову Павлу Михайловичу, генеральному директору ООО «Сим Электрод» направлены письма с требованиями о восстановлении в бюджет Щёлковского муниципального района необоснованно понесенных учреждением в 2016 и 2017 гг. расходов на оплату коммунальных услуг, потребленных арендаторами, в сумме 67 049 (шестьдесят семь тысяч сорок девять) рублей, 56 копеек.
5. Сумма излишне списанного бензина в размере 886 (Восемьсот восемьдесят шесть) рублей 50 копеек восстановлена в бюджет Щёлковского муниципального района за счет водителя автомобиля Шмелева А.Ю., по чьей вине произошло излишнее списание ГСМ.
6. С целью недопущения впредь установленных в ходе проверки фактов излишнего списания бензина, усилен контроль за правильностью списания бензина. Приказами директора №№18/1-пр от 01.10.2017г., 22-пр от 31.10.2017г., установлены нормы списания, соответствующие Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.
7. Усилен контроль за своевременностью составления и правильностью оформления путевых листов.
8. Бюджетной сметой на 2018 год запланированы расходы на медицинское пред рейсовое и после рейсовое освидетельствование водителей лицом, имеющим лицензию на осуществление данного вида деятельности.
9. Контроль за правильностью определения стоимости, объёмами, использованием и качеством выполняемых работ подрядными организациями для нужд учреждения с целью недопущения выявленного в ходе проверки факта необоснованного завышения стоимости работ возложен на комиссию, утвержденную приказом директора от 20.10.2017г. № 19-пр.
10. По выявленным в ходе выборочной инвентаризации излишков и недостачи приказом директора было назначено служебное расследование в ходе которого было установлено виновное лицо - заместитель директора Ладыгин В.П. Из объяснительной Ладыгина В.П. установлено что излишки и недостачи

образованы путем пересортицы, допущенной материально-ответственным лицом по невнимательности при приеме материальных ценностей. В силу отсутствия разницы в стоимости и незначительной в функциональных характеристиках между объектами излишков и недостач Ладыгину В.П. вынесено устное замечание с указаниями усилить контроль за вмененными ему в подотчет ценностями и достоверными сведениями по ним для целей бухгалтерского учета (Копия Приказа о проведении служебного расследования от 10.10.2017г. №18/3-пр, объяснительная Ладыгина В.П. были представлены в ходе проведения контрольного мероприятия).

11. 24.11.2017г. заключен договор №383 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления с Администрацией Щелковского муниципального района с целью устранения нарушения порядка и правил государственной регистрации права оперативного управления муниципальным имуществом, формируется пакет документов для регистрации права оперативного управления в Росреестре.
12. Усилен контроль за принятием к учету и выбытием из учета объектов недвижимого имущества, права на которые, подлежат, в соответствии с действующим законодательством, государственной регистрации, с целью недопущения впредь установленных в ходе проверки нарушений.
13. Усилен контроль за правильностью, достоверностью и полнотой ведения бухгалтерского учета учреждения с целью недопущения впредь выявленных в ходе проверки нарушений законодательства Российской Федерации и других нормативных документов в части ведения бухгалтерского учета.
14. Усилен контроль за соответствием квалификации работников, принимаемых на работу в учреждение, требованиям, утвержденным должностной инструкцией.
15. Усилен контроль за данными, размещаемыми на сайте BUS.GOV.RU, с целью недопущения впредь выявленного в ходе проверки факта несоответствия данным бухгалтерской отчетности.
16. По результатам проведенного контрольного мероприятия вынесены замечания виновным лицам: Заместителю директора Ладыгину В.П., Водителю автомобиля Шмелеву А.Ю. (Приказ от 28.12.2017 №29-пр).

Определение виновных лиц по нарушениям, касающимся ведения бухгалтерского учета в 2015-2016гг., не представляется возможным по причине увольнения лиц, занимавших должность главного бухгалтера в данный период.

Приложения:

- копии писем Ладыгину В.П., Косикову П.М., генеральному директору ООО «СиМ – Электрод» Дворецкову В.А.;
- копия заявления водителя автомобиля Шмелева А.Ю. о добровольном согласии на восстановление в бюджет Щёлковского муниципального района сумм излишне списанного по его вине бензина;
- копия банковской квитанции о восстановлении денежных средств;
- копии приказов директора №№ 18/1-пр от 01.10.2017, 22-пр от 31.10.2017 «Об утверждении норм расхода бензина»;
- копия приказа от 20.10.2017 №19-пр «Об утверждении состава и порядка работы единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МКУ ЩМР «ЦРС»;
- копия договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным казённым учреждением Щёлковского муниципального района «Централизованная ритуальная служба» №383 от 24.11.2017г.;
- копия приказа № 29-пр от 28.12.2017г. о привлечении к дисциплинарной ответственности работников МКУ ЩМР «ЦРС».

Директор



Талалаева Л.Г.