

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
_____ О.Г. Плотникова

«28» сентября 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 06 февраля 2018 года № 02/к.

Цели и задачи контрольного мероприятия: соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным казенным учреждением. Проверить организацию учета и эффективного использования муниципального имущества и материальных запасов. Проверить законность и обоснованность заключенных муниципальных контрактов.

Объект(ы) контроля: муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный».

Должностные лица, проводившие контрольное мероприятие: инспекторы контрольно-счётной комиссии Мирного Фадеева Елена Викторовна, Воробьева Ирина Валентиновна.

Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:

- Акт от 21 августа 2018 года по результатам контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном казенном учреждении «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный»;

- Акт контрольного обмера (обследования) от 19 июня 2018 года;

- Акт контрольного обмера (обследования) от 22 июня 2018 года.

Недополученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе: не было.

Наличие письменных объяснений, пояснений, замечаний со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение должностных лиц, проводивших контрольное мероприятие:

- Пояснения и замечания к акту контрольно-счётной комиссии по организации и учету эффективности использования муниципального имущества от 17 сентября 2018 года;

- Заключение контрольно-счётной комиссии Мирного на замечания (пояснения) к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного» от 27 сентября 2018 года.

Контрольным мероприятием установлено:

- 1) нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики. Учетная политика Учреждения не в полном объеме отражает требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н¹;

- 2) нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Учреждение не отразило на начало года материальные ценности,

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) 21 256,00 рублей. В бюджетной отчетности Учреждения сведения о проведении инвентаризации заполнены с нарушением требований Инструкции № 191н¹;

3) нарушение требований к бухгалтерскому учету, выразившееся в искажении показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учреждение не отразило в учете операции, связанные с получением (предоставлением) прав временного пользования объекта на забалансовом счете стоимостью 2 942 189,05 рублей (статьи 9, 13 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ⁴);

4) несоблюдение порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества. В реестре муниципального имущества значатся некорректные даты присвоения реестрового номера, отсутствуют даты ввода в эксплуатацию объектов, наименование объектов не соответствуют первичным учетным документам (пункт 4 Приказа от 30.08.2011 № 424²);

5) нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни. В реестре муниципального имущества значатся объекты, не учтенные на балансе Учреждения (статья 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ⁴, пункт 6 Приказа от 30.08.2011 № 424²);

6) нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов не обеспечено отражение полного объема информации об объектах (статьи 9, 10 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ⁴, пункт 13 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н³);

7) нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств. Не проведена инвентаризация при передаче имущества Учреждения в аренду, сверка расчетов с налоговым органом, не подтверждена кредиторская и дебиторская задолженность, при оформлении инвентаризационных документов допускались ошибки. Выявлены замечания при организации проведения инвентаризации активов и обязательств, нарушения и ошибки в ходе проведения инвентаризации. Инвентаризация ГСМ проведена без проверки его фактического наличия (статья 11 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ⁴, Методических указаний по инвентаризации имущества⁵);

8) нарушение предоставления в аренду части нежилого помещения без оформления дополнительных соглашений к действующим договорам аренды в письменной форме (статья 606 ГК РФ⁶);

9) нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения, неправомерное предоставление в аренду. Учреждение предоставило часть нежилого помещения в аренду без заключения договора аренды, без согласия собственника имущества и без взимания арендной платы (статьи 606, 608 и 611 ГК РФ⁶);

10) нарушение порядка работы конкурсной (аукционной) комиссии (пункт 9 Правил № 67⁷);

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

² Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

³ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (с изменениями).

⁴ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

⁵ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

⁷ Приказ ФАС России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса» (вместе с «Правилами проведения конкурсов или

11) нарушение процедурных вопросов по подведению итогов аукциона на заключение договора аренды недвижимого имущества (пункт 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ¹, Правила № 67²);

12) нарушение срока заключения договора аренды недвижимого имущества (статья 606 ГК РФ³, Правила № 67²);

13) неперечисление Учреждению арендной платы от использования имущества, находящегося в аренде. Не поступило от арендатора арендной платы в сумме 3 375,88 рублей (2978,72+397,16);

14) неначисление пени за нарушение сроков перечисления арендной платы в сумме 0,04 рубля. Несвоевременное начисление суммы пени за нарушение сроков перечисления арендной платы, ошибка при начислении суммы пени, в результате недополучено 439,01 рублей (6266,34-6705,35);

15) переплаты и неположенные выплаты работникам Учреждения. Необоснованно произведена оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 58 134,41 рубля (22410,80+1604,61+16030,00+4804,00+13285,00) (решение городского Совета депутатов от 25.12.2015 № 161). На момент формирования отчета сумма невосстановленного остатка составляет 11 056,25 рублей (10441,25+615,00);

16) несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке. В Извещении о проведении запроса котировок, размещенном в единой информационной системе в сфере закупок, указано некорректно место проведения вскрытия конвертов, открытия доступа к электронным документам заявок участников (отсутствует указание на конкретное помещение (кабинет), где будет проходить заседание комиссии) (подпункт 3 пункта 1 статьи 73 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴);

17) нарушение срока заключения муниципального контракта. Муниципальный контракт заключен 21 августа 2017 года с нарушением срока, указанного в извещении о проведении запроса котировок, на 13 календарный дней (через 7 календарных дней с момента размещения протокола с 02.08.2017) (подпункт 4 пункта 1 статьи 73, пункт 13 статьи 78 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴);

18) нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (статья 18, 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴);

19) невключение в контракт обязательных условий. Учреждение при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком не включило обязательные условия (предмет, срок действия, цена) (статья 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴);

20) нарушение порядка расторжения контракта (договора) (статья 86 БК РФ⁵, статья 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴);

21) иные нарушения при организации и осуществлении закупочной деятельности. Допущены ошибки при формировании отчета об объеме закупок у субъектов малого предприни-

аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества»).

¹ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

² Приказ ФАС России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса» (вместе с «Правилами проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества»).

³ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

⁴ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

мательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Заключенные договора и контракты по форме не соответствуют статусу заказчика. Место заключения контрактов не соответствовало действительности (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹);

22) нарушение правил дорожного движения (получение ОСАГО, прохождение пред-рейсовых медицинских осмотров и т.д.) (статьи 19, 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ²);

23) нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В путевых листах, товарных накладных выявлены нарушения общих требований по их заполнению (статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴, Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152³);

24) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (в путевых листах указывались неверно показания спидометров, пробег автомобиля, расход топлива, остаток топлива в баке, не указывался маршрут и т.д.) (статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴).

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного» в городской Совет депутатов Мирного и главе Мирного.

2. Контрольно-счётная комиссия Мирного считает целесообразным рекомендовать администрации Мирного рассмотреть результаты контрольного мероприятия, выявленные нарушения, замечания и недостатки, принять необходимые меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, по итогам направить предписание муниципальному казенному учреждению «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Мирный».

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

И.В.Воробьева

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

² Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (с изменениями).

³ Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

⁴ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).