

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу за период 2015 – 2016 годы»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии п.п. 9.1, 10.2 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.9 плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 24.12.2016 № 03-03/42-р, распоряжением председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 10.03.2017 № 01-01/23-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу за период 2015 – 2016 годы»

Объект контрольного мероприятия: главное управление администрации города Тулы по Привокзальному территориальному округу (далее – Управление, Главное управление, учреждение, заказчик).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**1.** В части ведения бюджетного учета и формирования учетной политики:

1.1. Применяемая Управлением в проверяемом периоде Учетная политика не обеспечивает полноту отражения в бюджетном учете всех фактов хозяйственной деятельности и своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бюджетном учете и бюджетной отчетности.

1.2. В нарушение требований Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в Учетной политике:

– отсутствует рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета;

– отсутствует порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

– приведено формирование аналитического кода в номере счета Рабочего плана счетов несоответствующее Инструкции.

1.3. Учетная политика содержит ссылки на нормативные правовые акты, не применяемые казенными учреждениями, а также на нормативные правовые акты, утратившие силу.

1.4. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п.9 Инструкции № 157н Управление несвоевременно приняло к учету первичные учетные документы, на основании которых внесло записи в регистры бюджетного учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4) за март 2015 года, а именно:

– по КОСГУ 223 на сумму – 93 539,59 руб.;

– по КОСГУ 225 на сумму – 30 071,98 руб.;

– по КОСГУ 226 на сумму – 2 000,00 руб.;

– по КОСГУ 340 на сумму – 4 130,00 рублей.

Несвоевременное поступление и принятие к учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бюджетного учета, приводит к искажению данных бюджетного учета и отчетности, свидетельствует о недостоверных данных отражения фактов хозяйственной жизни учреждения.

**2.** В части соблюдения законодательства в части планирования и осуществлении закупочной деятельности:

2.1. Управлением допущены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» от 20.09.2013 № 544/18н, Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» от 31.03.2015 г. № 182/7н (далее – Особенности размещения планов-графиков), Примечаний к Форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20нвнесении изменений в планы-графики в 7 случаях.

Данные нарушения были выявлены и отражены в акте проверки финансового управления администрации города Тулы, результаты проверки направлены в контрольный комитет Тульской области. Меры административного воздействия приняты.

2.2. Управлением допущены нарушения п.2 ч.5 Особенностей размещения планов графиков, связанные с оформлением планов-графиков.

Установлено 6 случаев, когда в столбце 14 планов-графиков указывается обоснование внесения изменений, не соответствующие действительности.

В качестве обоснования Управление указывало изменение планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг, способа размещения заказа, срока исполнения контракта.

Фактическим обоснованием является изменение более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг и изменение планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг, способа размещения заказа, срока исполнения контракта.

2.3. Управлением допущены нарушения ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (в части сроков опубликования извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 5 случаях.

Данные нарушения были выявлены и отражены в акте проверки финансового управления администрации города Тулы, результаты проверки направлены в контрольный комитет Тульской области. Меры административного воздействия приняты.

2.4. Проверкой установлено нарушение требований ч.7 ст.67 Федерального закона № 44-ФЗ (в части сроков оформления и размещения первых частей заявок на участие в электронном аукционе) по 2 закупкам.

Размещение в ЕИС протоколов осуществлялось отделом сопровождения закупок администрации города Тулы.

Согласно пояснениям начальника управления по организации закупок и контролю за ценообразованием администрации города Тулы, публикация вышеперечисленных протоколов с нарушением требований ч.7 ст.67 Федерального закона № 44-ФЗ связана с техническими проблемами в работе общероссийского официального сайта и электронной площадки.

2.5. Проверкой установлены нарушения требований ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, допущенные при представлении в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов:

– несвоевременное представление сведений об исполнении, расторжении контрактов в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками по 2 закупкам;

– несвоевременное представление документов о приемке поставленного товара (выполненной работе, оказанной услуге) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками по 1 закупке;

2.6. Проверкой установлены нарушения требований ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, допущенные при размещении на официальном сайте информации и документов (отчета) о результатах исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, о расторжении контракта в ходе его исполнения:

– размещение на официальном сайте информации и документов (отчета) о результатах отдельного этапа исполнения контракта с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок по 3 контрактам;

– размещение на официальном сайте информации и документов (отчета) о результатах исполнения контракта с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок по 4 контрактам;

– размещение на официальном сайте информации и документов (отчета) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок по 1 контракту.

**3.** В части обоснованности поступления бюджетных средств:

3.1. В нарушение п.197 Инструкции № 157н в Учетной политике не определен момент отражения в учете операций по начислению поступлений в бюджет. Суммы поступлений в бюджет начисляются Управлением в соответствии с их кассовым поступлением.

3.2. В 2015 году действовало 14 договоров по передаче в безвозмездное пользование и аренду муниципального имущества, из них по 9 договорам должно было осуществляться возмещение затрат по оплате коммунальных услуг. Однако фактически в 2015 году возмещение расходов производилось только по 4 договорам.

Общая сумма возмещенных затрат по оплате коммунальных услуг в 2015 году составила 596 275,80 рублей.

Сумма недополученных в 2015 году доходов составила – 21 447,67 рублей.

3.3. В 2016 году действовало 17 договоров по передаче в безвозмездное пользование и аренду муниципального имущества, из них по 12 договорам должно было осуществляться возмещение затрат по оплате коммунальных услуг. Однако фактически в 2016 году возмещение расходов производилось только по 10 договорам. Общая сумма возмещенных затрат по оплате коммунальных услуг в 2016 году составила 786 677,74 рублей.

Сумма недополученных в 2016 году доходов составила – 31 670,61 рублей.

3.4. Управлением систематически несвоевременно выставляются счета (акты) на возмещение коммунальных расходов, начисления по возмещению коммунальных услуг отражаются в учете с опозданием на 2-4 месяца.

Как следствие, в учете и бюджетной отчетности Управления отсутствует достоверная информация о дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017.

**4.** В части составления и ведения бюджетной росписи:

4.1. В нарушение Приказа финансового управления администрации города Тулы от 16.12.2008 № 55 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Тула и бюджетных росписей главных распорядителей, получателей средств бюджета муниципального образования город Тула (администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула)» (с изм. от 17.12.2009 № 49) (далее – Порядок ведения росписи № 55) отсутствует дата составления и дата утверждения бюджетных росписей расходов на 2015-2017 г.г., что не позволяет проверить соблюдение сроков составления и утверждения бюджетной росписи.

4.2. На дату утверждения бюджетной росписи 24.12.2015 года на текущий 2016 финансовый год и на плановый период 2017-2018 г.г. действовал Порядок ведения росписи № 55. Однако Управлением бюджетная роспись расходов составлена по форме, утвержденной Приказа финансового управления администрации города Тулы от 29.12.2015 № 64 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Тула и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования город Тула (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула)» (далее – Порядок ведения росписи № 64).

4.3. В наименовании документа (бюджетная роспись расходов) отсутствует:

– на какой финансовый год и плановый период составлена бюджетная роспись расходов (на 2016 год и плановый период 2017, 2018 гг.);

– наименование главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального образования город Тула.

**5.** В части составления, утверждения и ведения бюджетной сметы:

5.1. Проверкой утвержденного Порядка ведения бюджетной сметы на соответствие Приказу Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина РФ № 112н) установлено:

– в Порядке ведения бюджетной сметы отсутствует обязательное требование о приложении обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы к представленной на утверждение смете;

– в Порядок ведения бюджетной сметы не внесены изменения, обусловленные поправками, внесенными в Приказ Минфина РФ № 112н Приказом Минфина от 17.12.2015 № 201н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации».

5.2.В представленных к проверке бюджетных сметах на 2015 год на общую сумму 40 745 700 руб. отсутствуют даты утверждения бюджетной сметы, несмотря на то, что наличие такой даты предусмотрено формой сметы (приложение 1 к Порядку ведения бюджетной сметы).

5.3. В нарушение пункта 2.4. Порядка ведения бюджетной сметы в 2015 году:

– в прилагаемых к утвержденным бюджетным сметам на 2015 год расшифровках расходов по статьям экономической классификации отсутствует конкретный расчет показателей, подтверждающий обоснованность расчетов показателей бюджетной сметы;

– отсутствует проект сметы на 2015 год, составленный по установленной форме (согласно приложению 2 к Порядку ведения бюджетной сметы);

– в качестве обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к проектам бюджетных смет на 2015 год Управлением представлены расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, в которых также отсутствует конкретный расчет отдельных показателей.

5.4. Проверкой ведения бюджетной сметы в 2015 году установлены нарушения п.4.2. Порядка ведения бюджетной сметы, а именно:

– расхождения между формами 0501013 «Изменения показателей бюджетной сметы на 2016 год» и «Справкой уведомлением об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств» (отражение в показателях Изменений кода по БК не в соответствии со Справкой уведомлением);

– не вносились изменения в показатели бюджетной сметы на 2015 год при перераспределении ассигнований в 16 случаях.

5.5.Без внесения изменений в Порядок ведения бюджетной сметы, составлена и утверждена руководителем Управления бюджетная смета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

5.6. В качестве обоснований (расчетов) сметных показателей к бюджетной смете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов Управлением представлены расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В нарушение п.2.4 Порядка ведения сметы отсутствует конкретный расчет показателей в отдельных расчетах.

5.7. Проверкой документов, представленных по запросу контрольной комиссии о предоставлении проектов бюджетных смет на 2016 год с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, установлено нарушение п.2.4. Порядка ведения бюджетной сметы:

– представленный к проверке проект бюджетной сметы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не соответствует форме, утвержденной Приложением 2 к Порядку ведения бюджетной сметы;

– проект бюджетной сметы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов составлен 24.12.2015 (согласно Порядку ведения бюджетной сметы проект сметы составляется на этапе составления проекта бюджета. Следует отметить, что письмом от 20.08.2015 Управление направило в финансовое управление администрации города Тулы расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях на 2016г. и на плановый период 2017 и 2018 годов).

5.8. Проверкой ведения бюджетной сметы в 2016 году установлено нарушение п.4.2. Порядка ведения сметы в части расхождений между формами 0501013 «Изменения показателей бюджетной сметы на 2016 год» и «Справкой уведомлением об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств» (отражение в показателях Изменений кода по БК не в соответствии со Справкой уведомлением).

**6.** В части целевого и эффективного расходования бюджетных средств:

6.1. Проверкой расходования бюджетных средств на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211,212,213) установлено следующее.

1) В нарушение требований, установленных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «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» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н) Управлением в период с января 2015 года по май 2016 года при учете рабочего времени не использовалась ф.0504421 (табель учета использования рабочего времени).

2) В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, в табелях отсутствуют номер документа (январь 2015 года), отсутствует дата составления документа (май 2015 года).

3) За период с июня по декабрь 2016 года при заполнении ф.0504421 использовался способ регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Однако в нарушение требований, установленных Приказом Минфина РФ № 52н, данный способ не утвержден Ученой политикой Управления.

4) В разделе 2 Отчета 14 МО за 2016 год установлены арифметические ошибки. Расхождение по гр. 7 стр. 290 составило 1 единица, а по гр. 8 стр.290 - 1 человек.

5) При проведении сравнительного анализа видов надбавок и выплат, используемых Управлением для начисления заработной платы, установлены выплаты, несоответствующие собственно выплатам, утвержденными действующими Положениями «О порядке материального стимулирования труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования город Тула» (утв. постановлением Главы администрации города Тулы от 28.10.2008 № 4260) (далее – Положение № 4260) и «О системе оплаты труда, материальном стимулировании труда работников и дополнительных гарантиях работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальном службы, в отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации муниципального образования город Тула» (утв.постановлением Главы администрации города Тулы от 22.06.2010 № 2027) (далее – Положение № 2027), а именно: в платежных ведомостях (ф.0504401) в проверяемом периоде имеются такие выплаты как «премия ежемесячная», «повременная оплата труда и надбавки», «основные начисления».

6) В представленных расчетно-платежных ведомостях за период с июня по декабрь 2016 года (сформированы МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации города Тулы») отсутствует собственно сама расшифровка начислений (оклад, доплаты, надбавки, выплаты и т.д.). Все основные начисления, определенные трудовыми договорами с работниками Управления, указаны одной общей суммой.

7) В представлениях Управления о выплате дополнительного денежного поощрения сотрудникам отсутствуют основные показатели, которые являются основанием для его выплаты (пп.1.1. п.7 Приложения 1 к Положению № 4260, пп.8.1. п.8 Приложения 2 к Положению № 2027).

На выплату дополнительного поощрения в 2015 году направлено 1 712 316,69 рублей.

8) Выявлены расхождения в начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и оказания материальной помощи сотрудникам за проверяемый период в общей сумме 12 218,66 рублей.

6.2. Проверкой расходования бюджетных средств на связь, соблюдение нормативных лимитов, анализ эффективного использования бюджетных средств по КОСГУ 221 установлено следующее.

1) За проверяемый период (2015 - 2016 годы) Управлением было выдано в подотчет материально ответственному лицу и списано с балансового учета денежных документов (конвертов маркированных и марок различного номинала) на сумму 202 013,85 руб., из них: в 2015 году на 70 377,45 руб., в 2016 году на 131 636,40 рублей.

2) Проверкой обоснованности списания денежных документов в проверяемом периоде установлено:

– списание с учета марок почтовых в сумме 9 026,45 руб. документально не подтверждено и не может быть признано обоснованным;

– списание маркированных конвертов осуществляется на основании данных, отраженных в Журнале для отправки писем. Однако вместо указанного Журнала в 2015 году и 1 полугодии 2016 года списание осуществлялось по реестрам отправки почтовой корреспонденции;

– при сверке указанных реестров с Журналом для отправки писем за 2 полугодие 2016 года установлено несоответствие (за сентябрь 2016 года согласно Журналу израсходовано 303 маркированных конверта, а в соответствии с реестром – 700 маркированных конвертов и 360 почтовых марок);

3) В рамках контрольного мероприятия проведена внезапная инвентаризация кассы (фондовой) Управления. По данным инвентаризации установлено, что за период с 01.01.2017 по 27.04.2017 было выдано из кассы 350 шт. маркированных конвертов на сумму 8 575,00 рублей.

С 01.03.2017 по 27.04.2017 маркированные конверты и марки почтовые из кассы Управления не выдавались.

Однако согласно представленному Журналу регистрации отправленных писем (с 22.08.2016 по 27.04.2017) и в марте и в апреле 2017 года осуществляется отправка писем. Всего за указанный период с 01.01.2017 по 17.04.2017 было отправлено 686 шт. маркированных конвертов.

Данные указанного Журнала не соответствуют данным авансовых отчетов за указанный период.

Установить каким образом осуществлялась отправка писем в количестве 311 шт. в период с 01.03.2017 по 27.04.2017 не представляется возможным ввиду отсутствия подтверждающих документов.

6.3. Проверкой расходов по КОСГУ 225 «Содержание имущества» установлено следующее.

1) В ходе проверки работ по ремонту колодцев, выполненных подрядной организацией ООО «Сто строителей» на основании муниципального контракта от 03.10.2016 № 52-Б на сумму 900 000 руб., выявлены основные нарушения условий контракта подрядной организацией в части неполного и некачественного выполнения работ. Оценка нарушений составила 524 433,16 рублей.

Подрядной организацией выполнены дополнительные объемы работ (монтаж ж/б колец и плиты), которые не подтверждены соответствующими документами.

2) В ходе проверки ремонтно-строительных работ по 3 контрактам выявлены недостатки, свидетельствующие о некачественном выполнении работ.

6.4.Проверкой кассовых расходов по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» установлено следующее.

1) В 2015 году израсходовано денежных средств на сумму 151 200,00 руб. на оказание разовых консультаций по использованию программных продуктов «Парус-Бюджет», «1С:Предприятие», т.е. дополнительные разовые консультации в 2015 году составили 767 % от расходов на лицензионное обслуживание.

В 2016 году объем денежных средств за 2016 год, направленных в соответствии с договором на обслуживание программного продукта 1С, заключенному с ООО «Система Софт» на консультационные услуги, составил 35 000,00 рублей.

2) В проверяемом периоде Управлением оплачены работы по ликвидации (сносу) аварийного жилого фонда на территории Привокзального территориального округа в общей сумме 1 826 433,63 рублей.

В сметной документации к контрактам с ООО «Главстрой» и ИП Плахотин А.И. при переводе объема строительного мусора в тонны применялся коэффициент 1,8 т/куб.м. для разборки конструкций из кирпича и камня.

Снесенные по указанным контрактам здания состояли из деревянных конструкций.

При применении коэффициента 0,6 т/куб.м. (п.2.46.9 Технической части сборника № 46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений») для деревянных строений экономия бюджетных средств могла бы составить по контракту, заключенному с ООО «Главстрой» 77 939,38 руб., по контракту с ИП Плахотин А.И. - 32 837,58 рублей*.*

3) Проверкой контрактов (договоров) на оказание услуг по захоронению (размещению) ТКО и КГО, вывозу ТБО и ликвидации стихийных свалок, заключенных с подрядными организациями, на общую сумму 1 759 681,16 руб. установлен формальный подход Управления к осуществлению контроля за ходом выполнения работ по доставке отходов на полигон.

4) Главное управление не полностью исполняет требования Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

При обследовании 7-ми контейнерных площадок, переданных Главному управлению в оперативное управление, установлены нарушения:

– в нарушение п.2.6.4.2. Правил благоустройства территории муниципального образования город Тула, утвержденных решением Тульской городской Думы от 30.05.2012 № 46/938 (далее – Правила благоустройства), на контейнерах отсутствует информация о виде и инвентарном номере отходов, наименовании (номере) контейнерной площадки;

– в нарушение п.2.11.17.4. Правил благоустройства на 4-х площадках для установки мусоросборников отсутствует информация о правообладателе (обслуживающей организации) контейнерной площадки, графике вывоза отходов, наименование организации, осуществляющей вывоз отходов, телефонах организаций, осуществляющих контроль за вывозом отходов и содержанием контейнерной площадки;

– контейнерная площадка, расположенная на 5-м Лихвинском проезде находится в разобранном виде;

– железобетонные площадки, находящиеся по адресу: г.Тула, ул.Привокзальная, д.5 и ул.Кольцевая не используются, подъезд к площадкам затруднен. Мусоросборники стоят в стороне от площадок;

– на контейнерной площадке по 8-му Лихвинскому проезду табличка с информацией повреждена;

– на момент проверки наблюдается наличие мусора вокруг контейнера по ул.Кольцевой, наличие мусора и брошенных автомобилей рядом с контейнерной площадкой по 8-му Лихвинскому проезду.

Вывоз мусора с 7-ми железобетонных площадок осуществляет АО «Спецавтохозяйство» в рамках контракта от 27.09.2016 № 411, заключенного управлением по благоустройству администрации города Тулы.

Однако, в соответствие с требованиями п.2.11.17.4. Правил благоустройства ответственность за обустройство и надлежащее содержаниеконтейнерной площадки несут предприятия, организации и иные хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся мусоросборники.

6.5.Проверкой расходования бюджетных средств на прочие расходы (КОСГУ 290) установлено.

Управлением представлены сметы расходов на проведение культурно-массовых мероприятий в 2015-2016 годы. Сметы расходов утверждены Управлением. Расчеты к сметам расходов в 2015 и 2016 годах не производились.

6.6.При сравнительном анализе перечня муниципального имущества, переданного Главному управлению в оперативное управление, и выписки из Единого Реестра муниципального имущества г.Тулы (далее – ЕРМИ) по состоянию на 05.04.2017, предоставленной КИиЗО установлено.

1) В противоречие требований п.1 решения Тульской городской Думы от 24.04.2013 № 60/1340 в выписке из ЕРМИ по состоянию на 05.04.2017 числится 22 объекта движимого имущества первоначальной балансовой стоимостью менее 100 000 рублей.

При этом по 5 объектам решением КИиЗО от 12.09.2016 № 356 согласовано списание движимого имущества.

2) В выписке из ЕРМИ по состоянию на 05.04.2017 отсутствуют 35 объектов, отраженных в регистрах бухгалтерского учета Управления, первоначальная стоимость которых составляет 10 032 346,91 руб., из них:

– по 22 объектам учета первоначальной стоимостью 5 923 882,37 руб. в нарушение п.6 приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Управление не направило в КИиЗО письменные заявления с приложением заверенных копий документов о внесении в ЕРМИ сведений об объектах учета;

– по 13 объектам учета первоначальной стоимостью 4 108 464,54 руб. есть решения КИиЗО, постановление администрации города Тулы о закреплении на праве оперативного управления за Главным управлением муниципального имущества, письмо Управления в адрес КИиЗО без номера и даты (вх. № 1629-Эл от 11.12.2013), но указанные объекты в ЕРМИ не числятся.

3) В выписке из ЕРМИ числиться железобетонная площадка для мусороконтейнеров (ул.Кольцевая, тип 3) первоначальной стоимостью 254 940,58 руб., в то время как первоначальная стоимость указанного объекта учета согласно решению КИиЗО от 11.04.2017 № 179, регистрам бухгалтерского учета Управления составляет 332 268,09 рублей.

6.7. В нарушение требований п.36 Инструкции № 157 Управление 29.05.2015г. на основании постановления администрации города Тулы от 23.04.2015 № 2255, актов о приеме-передаче от 23.04..2015 № 253, № 254 приняло к балансовому учету 2 объекта (нежилое помещение с.Федоровка, д.9, кв.1, нежилое помещение пос.Иншинский, д.34) при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления этими объектами. Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления выданы Управлению 10.07.2015.

6.8. По состоянию на 01.01.2017 на балансе Управления числятся 10 объектов недвижимого имущества (здания, помещения) балансовой стоимостью 27 631,5 тыс.рублей.

1) Встроено–пристроенное помещение, расположенное по адресу: г.Тула, п.Косая Гора, ул.Пушкина, д.19, общей площадью 327,3 кв.м.

Помещение площадью 29,3 кв.м передано в безвозмездное пользование Тульской городской Думе.

При этом остальная площадь помещений – 298,0 кв.м. используется для размещения 4-х сотрудников сектора по работе с территорией «Косая Гора».

Сумма коммунальных расходов за 2015 – 2016 годы по данным Управления составила 316 669,04 рублей.

2) Нежилое помещение и подвал, расположенное по адресу: Тульская область, п.Иншинский, д.34 общей площадью 697,3 кв.м.

Помещение площадью 16,6 кв.м. передано в безвозмездное пользование государственному бюджетному учреждению Тульской области «МФЦ». Помещения площадью 315,7 кв.м. используется для размещения 4-х сотрудников отдела по работе с территорией «Иншинское». В подвальных помещениях общей площадью 365,0 кв.м. проходят инженерные сети, хранится хозяйственный инвентарь.

Сумма коммунальных расходов за 2015 – 2016 годы по данным Управления составила 1 171 509,56 рублей.

3) Нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Тула, п.Мясново, ул.Рогова, д.33 общей площадью 76,0 кв.м.

Помещение площадью 26,05 кв.м. передано в безвозмездное пользование УМВД г.Тулы под участковый пункт полиции. Помещения площадью 49,95 кв.м. Управлением не используются, находятся в удовлетворительном состоянии.

В ходе осмотра в одной из комнат площадью 11,42 кв.м. складированы игровые автоматы.

Сумма коммунальных расходов за 2015 – 2016 годы по данным Управления составила 33 424,66 рублей.

4) Здание гаража, расположенного по адресу: г.Тула, ул.Болдина, д.50, общей площадью 306 кв.м.

К возражениям на акт проверки Управление представило копию постановления администрации о мене муниципального имущества (½ актового зала) на имущество, находящееся в федеральной собственности (1,5 гаража).

6.9. Управлением не осуществило действия по передаче имущества (трактор), использовав документы, оформленные Управлением администрации города Тулы по работе с территорий «Иншинское», которое уже было ликвидировано.

6.10. Проверкой учета забалансовых счетов установлено:

1) В нарушение п.333 Инструкции №157н Управление 05.02.2015 года приняло к учету 17 объектов недвижимого имущества (остановочные павильоны) без документов оснований собственника имущества (актов приема-передачи, иных документов подтверждающих получение имущества и (или) права его пользования).

2) 25.02.2015 года Управление передало МКП «Тулагорэлектронас» остановочные павильоны в количестве 17 штук по актам приема-передачи основных средств (акты утверждены КИиЗО).

От собственника имущества (КИиЗО) в Управлении отсутствуют:

– распорядительный документ о передаче имущества в безвозмездное пользование;

– распорядительный документ о прекращении права пользования.

3) Согласно постановлению администрации города Тулы от 12.05.2015 № 2492 «Об определении пользователей имущества казны муниципального образования город Тула», договора от 15.06.2015 № П-127 «Безвозмездного пользования недвижимым муниципальным имуществом г.Тулы» Управлению передано в пользование 14 объектов имущества казны муниципального образования город Тула без указания передающей стороной (КИиЗО) его стоимости.

Управлением 14.07.2015 года имущество принято к учету по стоимости 1 рубль за объект (справка к документу «Поступление ОС (забаланс) от 14.07.2015 № 00000001).

4) В 2015 году в ведомостях на вручение подарков, актах комиссии на списание материальных ценностей, подарков и т.п. в нарушение ч.2 с.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 157н отсутствуют обязательные реквизиты первичных документов, форма применяемых документов не утверждена Учетной политикой.

5) Проверкой правильности учета основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно установлено, что основные средства принимались к учету на забалансовый счет 21 по балансовой стоимости, хотя это не установлено Учетной политикой Управления (п.373 Инструкции № 157н).

6.11. При проведении выборочной инвентаризации управлением допущены нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ Минфина № 49):

– не все сотрудники комиссии принимали участие в проведении инвентаризации;

– на момент проведения выборочной инвентаризации Управлением не составлялись инвентаризационные описи, которые были представлены позже.

В ходе выборочной инвентаризации установлено:

– не обеспечена сохранность имущества, находящегося под открытым небом на территории у здания администрации (части новогодних елей; прицеп автомобильный).

– отсутствуют инвентарные номера на основных средствах (прицеп автомобильный, фонтан плавающий);

– указаны неверные инвентарные номера на объектах основных средств (новогодняя искусственная ель 6 метров; велотренажер);

– выявлены расхождения в количестве флагов;

– фотоаппарат (инв.№ 43330032) – 1 шт., фактически используется лицами, не являющимися работниками Управления;

– камера (инв.№ 0043322090) – 1 шт., фактически используется лицами, не являющимися работниками Управления.

– огнетушители – по данным осмотра в наличии 18 шт., по данным бухгалтерского учета 25 штук.

– отсутствуют инвентарные номера на телевизорах Soni и Shiwaki;

– согласно пояснениям Управления не предъявленные к осмотру: две бензопилы подготавливались к субботнику (обслуживание в сервисном центре), две газонокосилки (триммеры) (переданы в подразделение Иншинское);

– на объекты: детская игровая площадка, элементы детского игрового оборудования, игровой спортивный комплекс, универсальная спортивная площадка (хоккейная коробка), атлетическая беседка не нанесены инвентарные номера.

6.12. При анализе представленных на бумажном носителе инвентарных карточек выявлены случаи несоблюдения положений п.3 Приказа Минфина РФ № 52н в части правильности формирования инвентарных карточек учета основных средств, а именно: отсутствие в отдельных инвентарных карточках местонахождения объекта (адреса), назначения объекта, номера амортизационной группы, срока полезного использования, ОКПО.

6.13. Проверкой расходов по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и учета материальных запасов установлено нарушение пп.6, 38, 99, 108 Инструкции № 157н.

Учетной политикой Управления установлено, что срок полезного использования материальных запасов может превышать 12 месяцев.

Конкретные группы материальных запасов и способ их списания Управлением не установлен. Списание материальных запасов осуществляется Управлением по фактической стоимости каждой единицы.

**7.** В части законности, результативности использования средств бюджета города при реализации муниципальных программ:

7.1.В 2015 году Управление являлось соисполнителем по двум муниципальным программам («Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» и «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула») и ответственным исполнителем по одной муниципальной программе («Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»).

7.2. По муниципальной программе «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» Управлением реализовывалось отдельное основное мероприятие 2.3 в части материального поощрения председателей комитетов территориального общественного самоуправления, председателей уличных комитетов, старших по дому (домам).

При оценке эффективности реализации программы установлено, что кассовые расходы проводились в соответствии со сроками плана-графика реализации муниципальной программы. Соответствие запланированных затрат на ее реализацию фактическим затратам составляет 100 %.

7.3. По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» Управлением реализовывалось отдельное основное мероприятие 2.1 в части организации профессиональной переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной служб.

При оценке эффективности реализации программы установлено, что расходы проводились в соответствии со сроками плана-графика реализации муниципальной программы. Соответствие запланированных затрат на ее реализацию фактическим затратам составляет 93 %.

7.4. По муниципальной программе «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» Управление являлось ответственным исполнителем.

Все программные мероприятия 2015 года выполнены в сроки, запланированные программой.

По итогам 2015 года из 13 целевых показателей плановые значения достигнуты по всем 13 позициям.

7.5. В 2016 году Управление являлось соисполнителем по двум муниципальным программам («Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» и «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула») и ответственным исполнителем по одной муниципальной программе («Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула»).

7.6. По муниципальной программе «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в муниципальном образовании город Тула» Управлением реализовывалось отдельное основное мероприятие 3 в части материального поощрения председателей комитетов территориального общественного самоуправления, председателей уличных комитетов, старших по дому (домам).

При оценке эффективности реализации программы установлено, что кассовые расходы проводились в соответствии со сроками плана-графика реализации муниципальной программы. Соответствие запланированных затрат на ее реализацию фактическим затратам составляет 100 %.

7.7. По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации муниципального образования город Тула» Управлением реализовывалось отдельное основное мероприятие 2.1 в части организации профессиональной переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной служб.

При оценке эффективности реализации программы установлено, что расходы проводились в соответствии со сроками плана-графика реализации муниципальной программы. Соответствие запланированных затрат на ее реализацию фактическим затратам составляет 87 %.

7.8. По муниципальной программе «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Привокзального территориального округа муниципального образования город Тула» Управление являлось ответственным исполнителем.

Все программные мероприятия 2016 года выполнены в сроки, запланированные программой.

По итогам 2016 года из 12 показателей (индикаторов) плановые значения достигнуты по всем 12 позициям.

7.9. Проверкой эффективного использования бюджетных средств на выплату вознаграждений участникам ТОС установлено следующее.

1) В нарушение п.п.7.4. и 7.5. Положения ТОС в 3 установленных проверкой случаях при избрании делегатов на учредительную конференцию в собраниях принимали участие менее 1/3 жителей соответствующей территории, достигших 16-летнего возраста.

2) В нарушение 7.6. Положения ТОС:

– в протоколе учредительной конференции ТОС «Привокзальный - Железнодорожный» от 12.10.2015 года норма представительства устанавливается инициативной группой исходя из расчета 100 человек – 1 делегат;

– в состав делегатов вошли лица, не являющиеся ни старшими по дому, ни старшими по улицам. Например: председатель, секретарь, активист, старший по подъезду.

3) В нарушение требований пп.7.6.1.и 7.6.2. Положения ТОС старший по дому и старший по улице считаются избранными даже при отсутствии кворума при голосовании.

Также контрольная комиссия отмечает, что факт голосования собственников помещений МКД не может быть признан законным основанием избрания старшего по дому или улице, действующего в рамках ТОС, так как Положением ТОС установлена другая более широкая категория голосующих лиц, а именно жители, достигшие 16-летнего возраста, а не только собственники.

4) В соответствии с пп.12.1, 12.2 Положения ТОС председатели комитета ТОС, старосты – председатели ТОС, старшие по улице, дому (домам) могут поощряться в форме ежемесячного денежного поощрения в размере не более пятисот рублей каждая выплата.

Основными критериями для поощрения руководителей и представителей органов ТОС являются их активное участие в работе ТОС, содействие жилищным предприятиям в обеспечении содержания жилищного фонда в надлежащем порядке, благоустройстве придомовой территории, инициативность в реализации основных направлений деятельности территориального общественного самоуправления.

Поскольку Положением ТОС отчеты, о проделанной работе не предусмотрены, участие в работе ТОС документально не подтверждается, оценка деловой активности и, следовательно, отбор кандидатур, носит формальный характер.

5) В ходе проведения сравнительного анализа протоколов заседания Советов ТОС, списков, утвержденных приказами начальника Управления, реестров на зачисление денежных средств на счета активистов, платежных поручений на перечисление установлено:

– в представленных к проверке протоколах заседаний Советов ТОС Привокзального территориального округа отсутствуют списки кандидатур для поощрения, предложенные непосредственно председателями ТОС;

– в нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно, а именно не проведены начисления денежного поощрения актива ТОС в декабре 2014 года. Вместо этого данные начисления были отражены в учете Управления лишь в феврале 2015 года. Таким образом, кредиторская задолженность в сумме 368 500,00 руб. не была отражена в бюджетной отчетности Управления за 2014 год, что собственно ставит под сомнение её достоверность.

**8.** В части учета дебиторской и кредиторской задолженности:

8.1. Главным управлением в 2015 году проведена работа по выявлению задолженности с поставщиками и подрядчиками Управлений по работе с территорией «Иншинское» и «Федоровское», осуществлена сверка расчетов, составлены дополнительные соглашения. Проведена сверка расчетов по налогам и сборам.

Задолженность Управления по работе с территорией «Федоровское» оплачена частично.

Часть задолженности Управления по работе с территорией «Федоровское» списана Главным управлением с бухгалтерского учета ввиду отсутствия документов, подтверждающих возникновение кредиторской задолженности.

При этом Главным управлением не были оформлены первичные документы, являющиеся основанием для списания задолженности с бухгалтерского учета, а именно: акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, письменные обоснования списания задолженности,  
распоряжение начальника Управления на списание кредиторской задолженности.

8.2. Кредиторская задолженность Управления по работе с территорией «Федоровское», списанная с бухгалтерского учета (бухгалтерские справки за 30.10.2015, за 31.10.2015) составила 3 352 582,95 рублей.

Дебиторская задолженность Управления по работе с территорией «Федоровское», списанная с бухгалтерского учета составила 23 614,02 рублей.

8.3. По данным главной книги Управления за декабрь 2015 года числится остаток по счету 3.304.01 «Расчеты по средствам полученным во временное распоряжение» в сумме 43 650,59 руб., не нашедший отражения в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2015 года (обеспечение заявки на участие в конкурсе).

**9.** В части соблюдения кассовой дисциплины:

В Управлении приказом от 19.04.2016 утверждены нормы кассовой дисциплины. Приказ содержит ссылку на утратившее силу Положение Центрального банка России от 12.11.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

**10.** Проверкой бюджетной отчетности установлено следующее:

10.1. При проверке достоверности показателей форм отчетности и соответствия данным регистров бюджетного учета за 2015г. установлено нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н):

– в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф.0503130 по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не указано, что данное имущество является имуществом казны (не заполнена строка 012). Аналогичное нарушение отмечено в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф.0503130 за 2016 год;

– в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствуют данные по счету 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», что не соответствует данным ф.0503130 и данным Главной книги за декабрь 2015 года (по счету 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» на начало года остаток составляет 326 772,92 руб., на конец года 43 650,59 рублей).

10.2. При проверке достоверности показателей форм отчетности и соответствия данным регистров бухгалтерского учета за 2015 - 2016 годы установлено нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н, раздела V «Санкционирование расходов экономического субъекта» Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в части ведения учета санкционирования расходов бюджета, способное повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности Управления, а именно:

– отсутствие учета сумм доведенных до главного распорядителя бюджетных средств, показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, а также сумм внесенных изменений в показатели лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в течение текущего финансового года на основании Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (счет бюджетного учета 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств»);

– отсутствие учета сумм доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей бюджетных ассигнований, утвержденных финансовым органом на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, а также сумм внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утвержденные в течение текущего финансового года (счет бюджетного учета 050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования»);

– в 2015 году отсутствие учета бюджетных обязательств, принятых в результате заключения договоров (контрактов) с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений).

10.3. В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, пп.1.5, 3.44 Приказа Минфина РФ № 49 в 2015 году Управлением не проведена инвентаризация счетов 106, 201, 204, 206, 210, не в полном объеме проведена инвентаризация расчетов по принятым обязательствам (счет 302), не проведена инвентаризация расчетов по платежам в бюджет (счет 303), прочих расчетов с кредиторами (304).

В результате проведения выборочной инвентаризации соответствие учетных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) не подтверждено, полная достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности не обеспечена.

10.4. В инвентаризационной описи на 01.11.2015 по счету 105 отражено наличие у МОЛ материальных запасов в количестве 2 657 шт. на общую сумму 402 593,53 рублей. В оборотной ведомости по нефинансовым активам за ноябрь 2015 года по счету 105 по состоянию на 01.11.2015 остаток составляет 2 658 шт. на сумму 404 285,83 рублей.

10.5. Управление во время проведения инвентаризации 02.11.2015 приняло к учету материальные запасы на сумму 2 370,00 руб. (бухгалтерская справка от 02.11.2015), не оформив их в соответствии с требованиями п.3.18 Приказа Минфина РФ № 49.

10.6. В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, пп.1.5, 3.44 Приказа Минфина РФ № 49 Управлением в 2016 году не проведена инвентаризация по счетам 106, 201, 204, 210, прочих расчетов с кредиторами (счет 304).

В результате проведения выборочной инвентаризации соответствие учетных и фактических данных (наличие, состояние и оценка обязательств) не подтверждено, полная достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности не обеспечена.

10.7. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами составлена 31.10.2016, в то время как Приказом от 11.10.2016 № 1/77-п «О проведении инвентаризации» установлено проведение инвентаризации имущества, материальных запасов, денежных средств и расчетов по состоянию на 01.11.2016.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 9 июня 2017 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Председатель

контрольной комиссии В.И. Коршунов