

**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 использования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу

в 2013 – 2014 годах»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п. 1.2 плана работы контрольной комиссии на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 29.12.2014 № 03-03/69-р, распоряжением председателя контрольной комиссии от 28.01.2015 № 03-03/2-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу в 2013 – 2014 годах».

Объекты контрольного мероприятия:

Главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу (далее по тексту – главное управление)

Управление администрации города Тулы по работе с территорией «Медвенское» (далее - Управление)

Главное управление создано на основании решения Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/255 «О Положении «О территориальном управлении администрации города Тулы по Пролетарскому району» (далее – решение ТГД № 12/255).

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 15.10.2014 № 2129 в решение ТГД № 12/255 внесены изменения, территориальное управление администрации города Тулы по Пролетарскому району переименовано в главное управление администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу, утверждено «Положение о главном управлении администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу» (далее – Положение о главном управлении).

Главное управление является территориальным органом администрации города Тулы (далее – администрация).

В своей деятельности главное управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Тульской области и другими нормативными правовыми актами Тульской области, Уставом муниципального образования город Тула, решениями Тульской городской Думы, правовыми актами Главы муниципального образования город Тула и администрации города Тулы и Положением о главном управлении.

Главное управление обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельную смету, вправе открывать лицевые счета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования город Тула.

Структура главного управления и его штатное расписание утверждаются главой администрации города Тулы.

Основной задачей главного управления является обеспечение на территории Пролетарского территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Пролетарского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Пролетарского территориального округа.

В связи с принятием Закона Тульской области от 11.06.2014 № 2133-ЗТО «Об объединении муниципальных образований, расположенных на территории Ленинского района Тульской области, с муниципальным образованием город Тула, о внесении изменений в Закон Тульской области «О переименовании «Муниципального образования город Тула Тульской области», установлении границы муниципального образования город Тула и наделении его статусом городского округа» и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Тульской области» (далее – Закон № 2133-ЗТО) в структуре главного управления предусмотрены отделы по работе с территориями «Шатское» и «Медвенское».

Проверка деятельности управления администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское» проведена в 2014 году.

Проверка деятельности управления администрации города Тулы по работе с территорией «Медвенское» проводилась в рамках проверки деятельности главного управления как правопреемника.

В настоящем отчете понятие Управление используется как для наименования администрации муниципального образования «Медвенское» (до 20.06.2014 года), так и для территориального органа администрации города Тулы с правами юридического лица – управления администрации города Тулы по работе с территорией «Медвенское».

В проверяемом периоде деятельность Управления регламентировалась:

– Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);

– Законом Тульской области от 14.03.2005 № 556-ЗТО «О переименовании муниципального образования «Ленинский район Тульской области», установлении границ, наделении статусом и определении административных центров муниципального образования на территории Ленинского района Тульской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон Тульской области № 556-ЗТО), согласно которому МО Медвенское Ленинского района обладало статусом сельского поселения, административным центром являлся посёлок Молодежный;

– Уставом МО Медвенское Ленинского района, утверждённым решением Собрания депутатов МО Медвенское от 30.12.2005 (с дополнениями и изменениями) (далее – Устав МО Медвенское), в котором закреплялись основные положения об организации местного самоуправления.

Структуру органов местного самоуправления составляли:

– Собрание депутатов муниципального образования Медвенское Ленинского района;

– Глава муниципального образования;

– Администрация муниципального образования.

Глава муниципального образования являлся высшим должностным лицом, исполнял полномочия председателя Собрания депутатов и возглавлял местную администрацию.

Администрация МО Медвенское Ленинского района обладала правами юридического лица и осуществляла свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, решениями Собрания депутатов муниципального образования.

В связи с принятием Закона № 2133-ЗТО статус МО Медвенское утрачен, прекращены полномочия органов местного самоуправления.

Правопреемником МО Медвенское стало муниципальное образование город Тула.

На основании решения Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1790 создан территориальный орган администрации города Тулы с правами юридического лица – управление администрации города Тулы по работе с территорией «Медвенское».

Структура Управления утверждена решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1790, штатное расписание – постановлением администрации города Тулы от 23.06.2014 № 1846.

Основной задачей Управления являлось решение вопросов по обеспечению жизнедеятельности и удовлетворению потребностей жителей на территории «Медвенское».

Управление на подведомственной территории осуществляло возложенные на него функции, в частности: исполняло муниципальный бюджет, являлось муниципальным заказчиком и получателем средств бюджета, главным администратором по закреплённым видам доходов бюджета, исполняло иные функции, предусмотренные Федеральным законом № 131-ФЗ.

Проверкой ведения бухгалтерского учета главным управлением администрации города Тулы по Пролетарскому территориальному округу (главное управление) установлены нарушения.

1. В ходе сопоставления показателей Главной книги за 2014 год установлено отклонение дебетовых и кредитовых оборотов на сумму 1 476,7 тыс.рублей.

2. Обороты Главной книги не совпадают с данными журналов операций.

3. В нарушение требований раздела 6 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 РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в Главной книге отсутствуют показатели по санкционированию расходов бюджета, сформированные в отчетном году в сумме 121 383,3 тыс.руб.: доведение лимитов бюджетных обязательств (счета 501.00.000); принятие бюджетных и денежных обязательств (счета 502.00.000); бюджетные ассигнования (счета 503.00.000).

4. В нарушение требований разделов 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» и 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Инструкции № 157н, документы, которыми были оформлены факты хозяйственной деятельности главного управления (принятые к оплате и /или оплаченные накладные, акты выполненных работ и т.п. на общую сумму 844,2 тыс.руб.), не отражены в бухгалтерском учете.

5. В период проверки восстановлены первичные документы, подтверждающие поступление доходов на сумму 412,9 тыс.рублей.

6. В нарушение п.152 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), в 2014 году со счета 010600000 «Капитальные вложения в основные средства» на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» списана сумма 338,4 тыс.руб., не являющаяся имуществом. Указанная корреспонденция между балансовыми и забалансовыми счетами в бухгалтерском учете недопустима.

7. При анализе положений Учётной политики на 2013 и 2014 годы установлены следующие нарушения.

7.1. Учетная политика на 2013 и 2014 годы содержит ссылки на документы, утратившие силу.

7.2. В ходе анализа положений п.2.1 Учетной политики на 2013 год, п.2 Учетной политики на 2014 год и приложений к ним, установлено несоответствие утвержденных и применяемых главным управлением счетов бухгалтерского учета.

7.3. Пунктами 2.2.5 Учетной политики на 2013 год и п.2.2 Учетной политики на 2014 год определен порядок формирования инвентарного номера по каждому объекту нефинансовых активов, принимаемому к учету в качестве основного средства, с нарушениями требований действующего законодательства.

7.4. В нарушение п.28 Инструкции № 157н в Учетной политике на 2013 год, и Учетной политике на 2014 год не предусмотрена переоценка стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы.

7.5. В нарушение требований ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), п.6 Инструкции № 157н не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

8. В ходе анализа соблюдения главным управлением законодательства о закупках товаров, работ, услуг для муниципальных нужд установлено следующее.

8.1. В нарушение ст.38 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) контрактная служба главным управлением не создана, контрактный управляющий не назначен.

Приказом от 15.07.2013 № 1-58 определены сотрудники, ответственные за работу в системе АИС «Государственный заказ Тульской области», однако круг их функций и полномочий не соответствует требованиям ч.4 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ.

8.2. В нарушение требований п.5 совместного приказа Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 года план-график на 2013 год (с оценкой начальных максимальных цен всех позиций в сумме 8 638,3 тыс.руб.) опубликован 29.01.2013, тогда как решение Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (№ 54/1196) было принято 14.12.2012 года.

8.3. Аналогичное нарушение допущено главным управлением при опубликовании плана-графика размещения заказов на 2014 год.

Сведения о лимитах бюджетных обязательств на 2014 год доведены главному управлению 26.12.2013, план-график закупок товаров, работ и услуг (с совокупным годовым объемом закупок на сумму 19979,0 тыс.руб.) размещен на официальном сайте 04.02.2014 года.

Кроме того, в нарушение п.5 [Требовани](consultantplus://offline/ref=C4C40F2E57171B13B0F45D465DC362AA76DDF6F517B34FC85B6A7FE203F8392EAF09FE38A542018EdEOEK)й к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, п.2 [Требовани](consultantplus://offline/ref=C4C40F2E57171B13B0F45D465DC362AA76DDF6F517B34FC85B6A7FE203F8392EAF09FE38A542018BdEO7K)й к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044 утвержденный план-график размещения заказов на 2014 год не содержит всех необходимых сведений.

8.4. На основании п.9 ч.2 ст.18 Федерального закона от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) в реестр контрактов вносятся сведения об исполнении контракта с указанием параметров исполнения, включая сведения об оплате контракта. Данные сведения на основании ч.3 ст.18 упомянутого закона направляются заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней со дня исполнения контракта. Аналогичные требования устанавливаются и ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение указанных норм главное управление представляло сведения об исполнении муниципальных контрактов с нарушением сроков.

8.5. Главное управление в 2013 году заключило муниципальный контракт с ЗАО «Эйдос» от 13.08.2013 № 2013.137857 по ремонту асфальтобетонного покрытия проезжей части улиц Пролетарского района города Тулы. В техническом задании указано место выполнения работ – территория Пролетарского района города Тулы (по заявке заказчика). В документации об открытом аукционе в электронной форме отсутствуют сведения о конкретных местах выполнения работ, что является нарушением [п.7 ч.4 ст. 41.6](consultantplus://offline/ref=47596AA2B8959F5192CED4902CCF20372E1F6348CCF1BC8BAA3DEA0B23F64227AA2DF673CCM35AE) Федерального закона № 94-ФЗ.

9. Проверкой обоснованности поступления арендной платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории Пролетарского района установлено, что арендные платежи поступали на основании заключенных договоров в соответствии со схемой размещения нестационарных торговых объектов. Хозяйствующие субъекты, имеющие договор аренды земельного участка, имели право на оформление договора без проведения конкурсных процедур.

Из 8 представленных к проверке договоров, заключенных без проведения торгов, лишь к 1-му представлен документ, подтверждающий аренду земельного участка, но и он утратил силу в связи с окончанием срока действия – 19.01.2000 года.

10. При проведении контрольных замеров площадей киосков и павильонов, установлено: несоответствие фактических и заявленных в договорах площадей торговых объектов на 12 кв.м.; расчет арендной платы в заключенных договорах занижен на 798,0 тыс.рублей.

Выпадающие доходы от аренды за период 2013-2014гг. составили 200,5 тыс.рублей.

11. Проверкой обоснованности расходования бюджетных средств, направленных на решение общегосударственных вопросов установлены нарушения.

11.1. В нарушение требований раздела 6 Положения «О материальном стимулировании труда лиц, замещающих должности муниципальной службы», утвержденного постановлением администрации города Тулы от 28.10.2010 № 4260 и раздела 7 Положения «О системе оплаты труда, материальном стимулировании труда работников и дополнительных гарантиях работникам, занимающим должности, не отнесенные не отнесенные к должностям муниципальной службы, в отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации муниципального образования город Тула, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 22.06.2010 № 2027 при увольнении сотрудникам главного управления в отсутствие заявлений и распорядительных актов выплачена материальная помощь в общей сумме 143,1 тыс. руб., в т.ч.: в 2013 году – 28,8 тыс.руб., в 2014 – 114,3 тыс.рублей.

11.2. В соответствие с заключенным договором от 07.07.2014 № 992 с ООО «Система Софт» на основании акта выполненных работ от 07.07.2014 № 2539 за консультационные услуги специалистов по программному продукту «1С: Предприятие» (26 часов) управлением оплачено 39,0 тыс.руб. (п/п от 15.07.2014 № 567).

По муниципальному контракту от 11.12.2014 № 15122014/02 с ООО «Центр автоматизации учета» за консультационные услуги (37 часов) оплачено 65,7 тыс.руб. (п/п от 29.12.2014 № 84).

В нарушение п. 2.2.1.контракта нарушен порядок расчетов: исполнитель не представил «Лист учета выполненных работ» и акт выполненных услуг, на основании которых должна осуществляться оплата.

11.3. В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации (приказы Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н; от 01.07.2013 № 65н) расходы в сумме 120,0 тыс.руб. по техническому обслуживанию пожарной сигнализации в 2013 году осуществлены по статье 226 «Прочие услуги», а не по статье 225 «Услуги по содержанию имущества».

11.4. Не представлены к проверке приказы кадровой службы о направлении на обучение в рамках муниципальной программы «Профессиональная переподготовка, повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, администрации муниципального образования город Тула на 2013 – 2016 годы» двоих сотрудников главного управления.

Отсутствие приказа свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств на сумму 11,5 тыс.рублей.

11.5. В нарушение п.11 приложения к Порядку исполнения бюджета, при расходовании бюджетных средств на проведение культурно-массовых, социальных и других мероприятий, а также приобретение сувенирной, подарочной и наградной продукции главным управлением не представлены сметы расходов на их проведение (приобретение), в то время как сметы расходов являются необходимыми документами для санкционирования оплаты денежных обязательств.

Общая сумма расходов составила 2 370,1 тыс.руб., из которых в 2013 году – 1 235,9 тыс.руб., в 2014 –1 134,2 тыс.рублей.

12.Проверкой обоснованности расходования бюджетных средств на жилищно-коммунальное хозяйство установлены нарушения.

12.1. Расходование средств на содержание газораспределительных сетей, не принятых главным управлением к бухгалтерскому учету составило 1 105,7 тыс.руб., из них: в 2013 году – 548,4 тыс.руб.; в 2014 году – 557,3 тыс.рублей.

12.2. При выполнении работ по ремонту асфальтобетонного покрытия проезжей части улиц Пролетарского района подрядной организацией ЗАО «Эйдос» по муниципальному контракту от 13.08.2013 № 2013.137857 нарушений в объемах работ не установлено.

В тоже время в ходе анализа исполнительной документации установлено:

– не представлены исполнительные схемы на ямочный ремонт пообъектно;

– не представлен сертификат соответствия на битум нефтяной дорожный и журнал производства работ;

– документы о качестве и составе асфальтобетонной смеси, товарно-транспортные накладные от производителя отсутствуют.

12.3. При проверке работ по устройству и ремонту 7-ми детских площадок(контракт сООО «СпецАвтоТранс») выявлено расхождение в объеме обрамления площадки и окраски обрамления, не выполнена острожка обрамления. Оценка нарушений составила 181,3 тыс.рублей.

12.4. При обследовании работ по устройству металлической лестницы между домами по ул.Вильямса № 10 и ул.Бондаренко № 11 (контракт ООО «СК «РемСтрой») выявлено расхождение в весе применяемого металла, в количестве ям для монтажа опорных стоек, необоснованная замена материалов. Оценка нарушений составила 56,3 тыс.рублей.

12.5. Проверкой выполнения работ по кронированию и обрезке деревьев (контракт с ООО «Авилс») установлено расхождение в весе погрузки и перевозки спиленных веток, не выполнены работы по закраске ран деревьев после обрезки. Оценка нарушений составила 98,0 тыс.рублей.

12.6. ИП Плахотин А.И. не выполнены работы по обрезке деревьев и установлено расхождение в площади стрижки живых изгородей. Оценка нарушений составила 32,6 тыс.рублей.

12.7. Расходование средств на техническое обслуживание фонтанных комплексов, не отраженных в учете главного управления в проверяемом периоде составило 4 594,1 тыс.руб., из них: в 2013 году – 2 320,1 тыс.руб., в 2014 году – 2 274,0 тыс.рублей.

12.8. На благоустройство остановок общественного транспорта в проверяемом периоде направлено 2 395,6 тыс.руб., из которых в 2013 – 522,7 тыс.руб., в 2014 – 1 872,9 тыс.рублей.

В соответствие с технической документацией к муниципальным контрактам, заключенным управлением с ООО «Галерея» (от 26.08.2013 № 5-А/13) и ЗАО «ТАИЗ» (от 16.07.2014 № 2014.187937), подрядчиками выполнены работы по монтажу остановочных навесов и установке остановочных павильонов.

1) В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации (приказы Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н; от 01.07.2013 № 65н) расходы по возведению новых объектов общей стоимостью 2 395,6 тыс.руб. были осуществлены по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», а не по 310 «Увеличение основных средств».

2) В соответствие со ст.7 Инструкции 162н, принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается по дебету счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства». В ходе проверки установлено, что имущество к учету не принималось, что подтверждается регистрами бухгалтерского учета.

12.9. Проверкой обоснованности расходования средств на содержание объектов санитарной уборки*,* захоронение отходов и ликвидацию стихийных свалок*,* установлены нарушения в части оплаты по контрактам без предоставления всего пакета документов, предусмотренного условиями контракта и направленного на контроль за его выполнением.

В отдельных договорах и контрактах заключенных на уборку и вывоз мусора не предусмотрено оформление документов, подтверждающих качество и периодичность выполнения работ.

Планирование расходов на уборку мусора носит формальный характер, документы обосновывающие количество вывозимого мусора и периодичность уборки не представлены.

Условия контрактов, предусматривающие не только конечный, но и текущий контроль за уборкой мусора не выполняются как главным управлением, так и подрядными организациями.

13. При проверке соблюдения требований по учёту муниципального имущества установлены следующие нарушения.

13.1. Нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Тула, пр.2-й Гастелло, д.17 корп.1, – передано главному управлению на основании постановления главы города Тулы от 06.07.1999г № 698 и на момент проведения проверки отражается в учете главного управления.

По сведениям Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП) в настоящее время собственником нежилого помещения является ООО «Дельфин» (дата государственной регистрации права 05.03.2007 года)

В нарушение требований п.51 Инструкции № 157н главное управление не отразило в бухгалтерском учете выбытие с баланса данного объекта основного средства и оплатило налог на имущество по данному зданию за 2013-2014 гг. на общую сумму 30,2 тыс.руб.

13.2. Нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Тула, ул.Баженова, д.10-б, лит А, 1 этаж, помещение I, (общ.пл. 155,3 кв.м), – закрепленное за главным управлением на основании постановления главы администрации города Тулы от 01.08.2008 № 2890, занимает арендатор ООО «Ритуальные услуги». Договор аренды закончил свое действие 30.03.2013г., арендатор продолжает оплачивать арендную плату. В нарушение требований Решения Тульской городской Думы от 29.06.2011 № 27/537 (ред.23.10.2013г) «О положении «О предоставлении муниципального имущества муниципального образования город Тула в аренду», КИиЗО, как «Арендодателем», и главным управлением, как «Балансодержателем» не произведена оценка стоимости арендной платы и не перезаключен договор аренды.

13.3. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что главным управлением в 2014 приняты к бюджетному учету согласно договора пожертвования от 14.07.2014 детские игровые комплексы в количестве 5 шт. на общую сумму 1195,5 тыс.рублей. В соответствии с п.1.2. договора пожертвования и п.25 Инструкции № 157н детские игровые комплексы необходимо учитывать на балансе как единый объект.

13.4. В нарушение п.333 Инструкции № 157н главным управлением в 2014 году принято к учету в качестве основных средств имущество общей стоимостью 2,8 тыс.руб,. в то время как его необходимо учитывать на забалансовом счете З 21 «Забалансовые счета стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

13.5. Главным управлением были переданы железобетонные площадки для мусороконтейнеров, расположенные по адресам: г.Тула, ул.Приупскаяд.8 и г.Тула, ул.Баженова д.2, – в соответствии с решением КИиЗО от 17.11.2014 № 838, от 02.12.2014 № 891, на общую сумму 664,5 тыс.руб. Акты приема-передачи в ходе проверки не представлены, на момент проверки площадки числятся в учете главного управления.

13.6. В нарушение п.2 постановления администрации города Тулы от 23.06.2014 № 1857 главным управлением не осуществлена передача скверов по ул.Кирова/Каракозова и Кирова/Кутузова, принятых в оперативное управление и отраженных на забалансовом счете 21 «Основные средства» (стоимость 11 648,8 тыс.руб. и 35 733,5 тыс.рублей соответственно) МКП «Декоративные культуры».

13.7. По результатам выборочной инвентаризации установлено недостатки при ведении инвентарных карточек (не указана характеристика объекта), отсутствуют инвентарные номера на части основных средств; один инвентарный номер 1042940015 присвоен нескольким объектам (газонокосилка и бензопила); отдельные основные средства не переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу; не ведется журнал регистрации ценностей, сданных на временное хранение по договору от 01.08.2013 № ТОВ ИК-23.

14. Проверкой учета дебиторской и кредиторской задолженности установлены нарушения:

14.1. Общая сумма кредиторской задолженности не отражённой в отчётности проверяемого периода составила 159,6 тыс.руб., в т.ч.: по состоянию на 01.01.2013 – 85,6 тыс.руб.; на 01.01.2014 – 74,0 тыс.рублей.

14.2. Не подтверждена актами сверок кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 в сумме 195,6 тыс.рублей.

14.3. Не отражена в бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 21,7 тыс.рублей.

14.4. В нарушение п.20 Инструкции 157н в течение проверяемого периода главное управление не проводило инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годовой отчетности.

14.5. Учет дебиторской задолженности по доходам в проверяемом периоде главным управлением не осуществлялся.

Вместе с тем на основании представленных документов (договоров на право размещения нестационарных торговых объектов, платежных поручений и т.п.) установлено, что задолженность дебиторов по доходам (арендаторов перед управлением) в проверяемом периоде составила 168,3 тыс.рублей.

14.6. В нарушение п.4 постановления администрации города Тулы от 21.02.2014 № 456 «О мерах по реализации решения Тульской городской Думы от 12.12.2013 № 68/1564» главным управлением заключены договоры сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

15. Проверкой обоснованности и эффективности расходования средств управлением администрации города Тулы по работе территорией «Медвенское» (Управление) установлены нарушения.

15.1. Учетная политика содержит ссылки на документы, утратившие силу; выявлены технические ошибки в наименовании отдельных нормативных документов, инвентарные номера формировались с нарушением требований законодательства.

15.2. Пунктом 2 Учетной политики на 2014 год выбран вариант ведения бухгалтерского учета (учет ведет финансовый орган), не предусмотренный ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ.

15.3. В ходе анализа положений п.5.5 Учетной политики на 2014 год, выявлено несоответствие наименований Журналов операций №№ 2, 6 наименованиям, установленным п.11 Инструкции № 157н.

15.4. В нарушение п.28 Инструкции № 157н пунктом 5.16 Учетной политики на 2014 год предусматривается переоценка только объектов основных средств, не включая имущество казны.

15.5. В нарушение ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, п.6 Инструкции № 157н не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

15.6. К проверке не представлены инвентарные карточки основных средств, описи инвентарных карточек, инвентарный список, реестр карточек.

15.7. Не представлены журналы операций по учёту доходов.

16. В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации по КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» приобретен пожарный гидрант стоимостью 50,7 тыс.рублей. Согласно ОКОФ № 14 2944208, пожарный гидрант классифицируются как основное средство, относимое к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования 7 лет, и расходы на их приобретение следовало отразить по подстатье 310 «Приобретение основных средств».

17. В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации Управление:

* оплатило ремонтные работы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а не по 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», из них:

- ремонт горячего водоснабжения (акт выполненных работ от 10.11.2014 № 1 общей стоимостью – 97,2 тыс.руб.);

- ремонт водопровода п.Водный (акт выполненных работ от 11.02.2014 к договору № 2 общей стоимостью - 19,5 тыс.руб.);

- ремонт прорыва водопровода башни в п.Торхово и водопровода п.Водный, (акт выполненных работ от 12.03.2014 б/н общей стоимостью 97,9 тыс.руб.);

* расходы на приобретение насосов осуществило по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», следовало отразить по КОСГУ 310 «Приобретение основных средств» в сумме 150,0 тыс.рублей.

18. В период проверки не представлены табели учета использования рабочего времени за период с января по июль, за декабрь 2014 года. Представленные табели за период с августа по ноябрь не утверждены руководителем (начальником управления), поэтому проверить фактическое начисление заработной платы не представляется возможным.

19. При проведении обследований выполненных работ по определению качества и полноты объемов работ выявлены нарушения по ремонту кровель 5-ти жилых домов: необоснованная замена материалов, в ресурсных ведомостях включены материалы, которые фактически не применялись.

Нарушения установлены на общую сумму 215,3 тыс.рублей.

20. Основным направлением расходования средств по разделу «Культура и кинематография» в 2014 году являлись прочие работы и услуги, которые составили 1646,4 тыс.руб., из них: оплата кредиторской задолженности ООО «Альянс Групп» по муниципальному контракту от 02.09.2013 № 01663000009130000230145278-02 за строительство спортивной площадки.

1) К проверке не представлено соглашение о межбюджетных трансфертах, определяющее порядок финансирования строительных работ, из-за отсутствия которого не представилось возможным установить целевой характер использования бюджетных средств.

2) В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации расходы по строительству спортивной площадки в сумме 15000,0 тыс.руб. осуществлены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», в то время как должны были осуществляться по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3) В нарушение требований п.45 Инструкции № 157н Управление не отразило и не поставило на баланс объект основного средства спортивную площадку, строительство по которой завершено.

21. При проверке соблюдения требований по учёту имущества казны установлено.

1) По данным оборотно-сальдовой ведомости по сч.010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» по состоянию на 30.06.2014г., по данному счёту выбыло 34 объекта, из них:

– 12 объектов имущества балансовой стоимостью 3140,0 тыс.руб.,

– по 22 объектам (сооружения дорожного транспорта) в нарушение требований Инструкции 157н стоимость объектов не определена.

2) В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации Управление в 2014 году оплатило:

– по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» светодиодную технику (уличная новогодняя елка, консоль звезды) общей стоимостью – 99,9 тыс.руб., бункер для ТБО стоимостью – 84,3 тыс.руб., в то время как следовало произвести оплату по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

– по КСОГУ 226 «Прочие работы, услуги» выполнение работ по ремонту автомобиля общей стоимостью 10,0 тыс.руб., в то время как следовало произвести оплату по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

3) В нарушение п.333 Инструкции № 157н управление в 2014г. Управление приняло к бюджетному учету имущество общей стоимостью 4,0 тыс.руб. по статье «Материальные запасы», в то время ка его необходимо учитывать на забалансовом счете З 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

22. В ходе выборочной проверки путевых листов легкового автомобиля ВАЗ 2104 и трактора МТЗ-80 за 2014 год отмечено следующее:

– внесение исправлений в путевые листы, в большинстве случаев выполнены с нарушением требований п.10 Инструкции № 157н, п.п.4.1, 4.2 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 № 105, не заверены подписями лиц, составивших и подписавших документ, а также не проставлена дата исправления;

– нормы расхода топлив для автомобиля ВАЗ 2104 и трактора МТЗ-80 не утверждаются приказом посезонно по Управлению. При этом установленная норма расхода дизельного топлива применяется одинаковой в летний и зимний период.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 14 апреля 2015 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов