

**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 и средств, полученных из иных источников,

МУ «Городская Служба Единого Заказчика» в 2015 и текущем периоде 2016 года»

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 2016 год, утвержденным распоряжением председателя контрольной комиссии от 24.12.2015 № 03-03/40-р, распоряжением заместителя председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 13.07.2016 № 03-03/38-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и средств, полученных из иных источников, МУ «Городская Служба Единого Заказчика» в 2015 и текущем периоде 2016 года».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение «Городская Служба Единого Заказчика» (далее – МУ «ГСЕЗ», заказчик, Учреждение).

МУ «ГСЕЗ» создано решением Комитета по управлению имуществом Управы г.Тулы от 10.04.2002 № 46 в соответствии с постановлением Главы г.Тулы от 03.04.2002 № 480.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования город Тула, Уставом.

МУ «ГСЕЗ» обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, штампы, бланки и иную фирменную символику.

Учреждение вправе открывать лицевые счета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования город Тула.

В соответствии с п.2 Устава основной целью Учреждения является реализация полномочий органов местного самоуправления в части выполнения планов и программ комплексного социально-экономического развития, осуществление функций некоммерческого характера по целевым адресным программам в области ремонта и благоустройства города, а также мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

МУ «ГСЕЗ» является казённым учреждением, получателем бюджетных средств (далее – ПБС). Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования город Тула в пределах доведенных главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Главный распорядитель бюджетных средств МУ «ГСЕЗ» утвержден решениями Тульской городской Думы (далее – ТГД):

– на 2015 год – управление жизнеобеспечения и благоустройства администрации города Тулы (решение ТГД от 28.11.2014 № 4/74), управление по благоустройству администрации города Тулы (решение ТГД от 23.12.2015 № 19/483);

– на 2016 год – управление по благоустройству администрации города Тулы (решение ТГД от 23.12.2015 № 19/485).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**1.** Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

МУ «ГСЕЗ» не соблюдало требования законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а именно:

– несвоевременно представляло сведения о заключении, исполнении и расторжении контрактов в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками;

– не представляло, а в отдельных случаях несвоевременно представляло документы о приемке поставленного товара (выполненной работе, оказанной услуге) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками;

– представляло недостоверную информацию (сведения) и (или) документы, содержащие недостоверную информацию, в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками;

– не размещало на официальном сайте информацию и документы (отчеты) о результатах отдельных этапов исполнения контракта;

– размещало на официальном сайте информацию и документы (отчеты) о результатах исполнения контракта (о расторжении контракта в ходе его исполнения) с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок;

– размещение отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе с нарушением требований предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок.

**2.** Организация ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, учетная политика.

2.1. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и 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), Учетная политика Учреждения, применяемая в проверяемом периоде, не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности и своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

– в учетную политику не вносились изменения, обусловленные изменениями законодательства;

– отсутствует порядок отражения в учете событий после отчетной даты (п.6);

– не определен перечень учетных документов, подтверждающих принятие бюджетных (денежных обязательств) (п.п.314, 318);

– отсутствует порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности (п.п.339, 371).

2.2. В нарушение ст.10 Закона о бухгалтерском учете, п.11 Инструкции № 157н:

– регистры бухгалтерского учета (журналы операций) формируются на бумажном носителе не ежемесячно;

– первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, сброшюрованы не в хронологическом порядке;

– на обложке сшивов документов не указываются необходимые сведения.

2.3. Часть регистров бухгалтерского учета формировались Учреждением на бумажном носителе непосредственно в ходе контрольного мероприятия (журналы операций, записка расчет о предоставлении отпуска).

**3.** Обоснованность поступления и расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности Учреждения.

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

3.1.1. За проверяемый период 2015 года в журналах - операций № 6 расчетов по оплате труда отсутствует подпись главного бухгалтера за январь, февраль, март, апрель, май.

За проверяемый период 2016 года в журналах - операций № 6 расчетов по оплате труда отсутствует подпись исполнителя за февраль.

3.1.2. В ходе технической проверки табелей учета рабочего времени установлено нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм учетных первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических рекомендаций по их применению» (далее – Приказ Минфина № 173н), а также Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических рекомендаций по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н):

– табели учета рабочего времени ведутся по неунифицированной форме, не отраженной в Учетной политике;

– в подшивке документов отсутствовали табели за ноябрь, декабрь 2015 года отдела муниципальных закупок и юридического сопровождения, финансово-экономического отдела, отдела благоустройства;

– в Учреждении четверг 31 декабря 2015 г.(постановление администрации г.Тулы от 07.12.2015 № 6070) являлся выходным днем, при этом суббота 12 декабря 2015г. – рабочий день. Фактически в табелях сметно-договорного отдела 12 декабря 2015г. отмечен как выходной день, а 31 декабря 2015 г. – рабочий день;

– отсутствие подписей ответственных лиц в табелях за февраль, март 2015 г. (отдел благоустройства, отдел – администрация), за апрель, май 2015г. (отдел инженерной безопасности, отдел – администрация), за июнь 2015г. (отдел муниципальных закупок и юридического сопровождения, отдел инженерной безопасности, отдел – администрация), за июль 2015г. (отдел инженерной безопасности, отдел – администрация, общий отдел), за май 2016г. (сметно-договорной отдел).

3.1.3. В ходе выборочной проверки установлено несоответствие наименования отдельных должностей, утвержденных штатным расписанием Учреждения, наименованию должностей в табеле учета рабочего времени или вообще их отсутствие.

3.1.4. В проверяемом периоде для отражения начислений по заработной плате работников, пособий, иных выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) Учреждением применялась расчетная ведомость неунифицированной формы, которая не утверждена Учетной политикой, что противоречит требованиям ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.7 Инструкции № 157н.

3.1.5. В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете, п.8 Инструкции № 157н расчетные ведомости не подписаны исполнителем, ответственным за их формирование.

3.1.6. В нарушение требований п.11 Инструкции № 157н, в составе *сброшюрованных* документов к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда (ф.0504071) за 2015 г. отсутствуют расчетные ведомости.

3.2. В ходе проведения сплошной технической проверки авансовых отчетов и документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов подотчетными лицами, регистров бухгалтерского учета установлено нарушение Приказов Минфина № 173н и № 52н и Инструкции № 157н:

– журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, представленный к проверке на бумажном носителе сформирован в целом за 2015 год, за 1 полугодие 2016 года и не содержит обязательных для заполнения реквизитов (наименования учреждения, наименования бюджета и т.п.), а также соответствующих остатков на начало и конец отчетного периода, имеющихся по авансовым отчетам.

При этом сверка остатков с главной книгой, проведенная по приложенным к журналу операций авансовым отчетам, подтвердила их тождественность;

– расписки за принятые авансовые отчеты не передавались отчитавшемуся лицу;

– в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствует бухгалтерская запись;

– на оборотной стороне авансового отчета, в колонке «кому, за что и по какому документу уплачено» указаны не все требуемые реквизиты приложенных оправдательных документов, либо не указаны вовсе (авансовый отчет № 000000005 от 27.02.2015);

– при выдаче подотчет денежных документов авансовые отчеты составлялись подотчетным лицом дважды по одной и той же хозяйственной операции.

3.3. Проверкой расходования бюджетных средств на прочие расходы (КОСГУ 290) установлено, что в нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания № 65н), исполнение судебного решения в части оплаты кредиторской задолженности по выполненным работам в сумме 189 239,72 руб. произведено Учреждением по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений». В то время как оплата кредиторской задолженности по договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд и т.п., должна отражаться по соответствующим группам, подгруппам и элементам видов расходов.

3.4. В ходе проверки расходования бюджетных средств на приобретение основных средств (КОСГУ 310) установлены нарушения ст.9 Закона о бухгалтерском учете, Приказа Минфина № 52н в части оформления первичных документов при поступлении и выбытии основных средств, а именно:

– учреждение при приобретении основных средств, а также при передаче сторонним организациям оформляло акты приема-передачи объекта основных средств по ф. № ОС-1, № ОС-1б, которые не применяются в соответствии с Приказом Минфина № 52н, вступившим в действие 19.06.2015 года.

При этом Учетной политикой Учреждения на 2016г. предусмотрено составление акта по ф.0504101, что соответствует Приказу Минфина № 52н;

– в актах ф. № ОС-1, ОС-1б за 2015г., представленных к проверке отсутствуют необходимые отметки бухгалтерии и подписи;

– применяемая в Учреждении накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 030632) также не соответствует форме, утвержденной и применяемой в соответствии с Приказом Минфина № 52.

3.5. В ходе проверки расходования бюджетных средств на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) установлено следующее.

3.5.1. В нарушение ст.10 Закона о бухгалтерском учете, Приказов Минфина № 173н и № 52н журналы операций № 4 для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, представленные к проверке на бумажном носителе, не содержат обязательных реквизитов, а именно:

– сумм остатков на начало и конец месяца, что делает невозможным проведение сверки данных аналитического учета и данных Главной книги за проверяемый период (все представленные к проверке журналы);

– обязательных реквизитов наименования учреждения, наименования бюджета, подписи главного бухгалтера и исполнителя (за февраль 2016 года).

3.5.2. В нарушение ч.1 ст.10 Закона о бухгалтерском учете, п.11 Инструкции № 157н Учреждение несвоевременно приняло к учету первичные учетные документы, на основании которых внесло записи в регистры бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4) за февраль, апрель, май 2016 года, а именно:

– в отношении поставщика ООО «ЦЕНТР СОВМЕСТНОЙ ЗАКУПКИ» (расходы по КОСГУ 310, 340), договоры на общую сумму 340 450,00 руб.;

– в отношении исполнителя работ ООО ТСК "ПАРУС" (расходы по КОСГУ 225), договор на сумму 7 761,70 рублей.

Несвоевременное поступление и принятие к учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета Учреждения, приводит к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности. В результате это может свидетельствовать о недостоверности в ряде случаев отражения фактов хозяйственной жизни Учреждения и об отсутствии должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного п.1 ст.19 Закона о бухгалтерском учете.

**4.** Дебиторская и кредиторская задолженность в проверяемом периоде.

4.1. В актах сверки взаимных расчетов за 2015 год между организациями и Учреждением отсутствуют сведения об уполномоченных лицах, составивших и подписавших акты.

4.2. В нарушение требований ч.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете и пп.2,7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) сумма отклонений между ф.0503169 (дебиторская и кредиторская задолженности) и главной книгой на 01.07.2016 составила:

– не соответствие КОСГУ по счетам бюджетного учета в ф.0503169 и в главной книге в сумме 4 401,83 руб.;

– отклонения сумм остатков ф.0503169 (кредиторская задолженность) и главной книги в сумме (4 844,37 руб. + (-6 844,49) руб.);

– отклонения сумм остатков ф.0503169 (дебиторская задолженность) и главной книги в сумме 4 844,37 рублей.

Согласно пояснениям Учреждения, имеющиеся отклонения возникли в результате того, что ф.0503169 сформирована *по оперативным данным*, на дату формирования отчета акты выполненных работ, услуг за июнь 2016 года представлены в бухгалтерию не в полном объеме. При получении первичных документов за июнь 2016 года в результате исправления выявленных ошибок по статьям расходов 225, 226 Учреждением внесены исправления в регистры бухгалтерского учета *за июнь 2016 года* (после сдачи отчета).

**5.** Проверка соблюдения кассовой дисциплины и учета денежных средств на счетах Учреждения.

5.1. В нарушение требований п.2. Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций.

5.2. В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49) при смене материально-ответственного лица, в проверяемом периоде не проводились инвентаризация. Акты инвентаризации к проверке не представлены.

5.3. В Учреждении в проверяемом периоде не проводились внезапные ревизии кассы, что также указывает на недостатки внутреннего финансового контроля в Учреждении предусмотренного п.1 ст.19 Закона о бухгалтерском учете.

5.4. В нарушение п.11 Инструкции № 157н журнал операций № 1 по счету «Касса», представленный к проверке на бумажном носителе, сформирован за 2015 год и за 1 полугодие 2016 года, а не помесячно.

Журнал не содержит обязательных реквизитов (наименования учреждения, наименования бюджета и т.п.).

5.5. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям (форма 0504071).

При этом в нарушение п.172 Инструкции № 157н отчеты кассира с прилагаемыми к ним документами к журналу не сброшюрованы, а находятся в отдельной папке.

5.6. Учреждением нарушается порядок учета денежных документов (п.169 Инструкции № 157н) денежные документы (конверты) хранятся не в кассе учреждения, а выданы подотчетному лицу.

При этом денежные документы, находящие у подотчетного лица, не подлежали инвентаризации.

5.7. Учетная политика Учреждения не содержит особенности выдачи подотчет денежных документов, сроков отчетов по ним, также в учетной политике не предусмотрена возможность плановой и внезапной инвентаризации текущего остатка денежных документов у подотчетного лица.

**6.** Бухгалтерская отчетность Учреждения.

6.1. В результате проверки представленной бухгалтерской отчетности за 2015 год установлено, что состав форм годовой бухгалтерской отчетности Учреждения не соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Отсутствует форма ф.0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Информация о том, что форма не заполнена ввиду отсутствия числовых показателей на основании п.8 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки отсутствует.

6.2. Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125 в составе брошюрованного годового отчета, представленного к проверке, отсутствовала. Впоследствии выведена на бумажный носитель и представлена к проверке во время контрольного мероприятия.

6.3. На представленном к проверке годовом отчете (формах отчетности) Учреждения проставлены даты подписания, которые свидетельствуют о том, что консолидированный отчет составлен управлением по благоустройству без собственно отчета подведомственного Учреждения.

Данный факт отражен и в акте контрольного мероприятия счетной палаты Тульской области от 29.06.2016 «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в рамках реализации региональной программы Тульской области «Благоустройство города Тулы – административного центра Тульской области» в 2015 году».

6.4. В ходе проверки состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности выявлено не полное соответствие требованиям Инструкции № 191н, а именно:

– п.6 – Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не подписана руководителем Учреждения;

– п.п. 154, 156, 157 – не заполнены таблицы 2, 4, 5;

– п.159 – информация, содержащаяся в таблице 7, не соответствует нормам данного пункта;

– п.161 – ф.0503162, входящая в состав годовой отчетности Учреждения, Учреждением не должна составляться;

– п.162 – ф.0503163, входящая в состав годовой отчетности, Учреждением не должна составляться (Приложение оформляется *главным* распорядителем бюджетных средств);

– п.170 – в ф.0503173 (бюджетная деятельность) строки 310, 380, 400, 410, 510, 570, 600, 900 по графе 5 не заполнены. В разделе 2 не указаны причины изменений остатков валюты баланса.

6.5. При проверке достоверности показателей форм отчетности и соответствия данным главной книги за декабрь 2015г. установлено:

– значение показателей в ф.0503130 по коду счета бюджетного учета 010100000, 010400000 не соответствует данным соответствующих счетов главной книги – 45 172 720,91 руб. и 23 299 494,12 руб. Отклонение составляет – 56 849,16 руб.;

– значение показателей в ф.0503130, 0503169 по коду счета бюджетного учета 030300000 не соответствует данным соответствующего счета главной книги – 24 146,93 руб. Отклонение составляет – 21 885 рублей.

6.6. Проверкой достоверности показателей форм отчетности и соответствия данным регистров бухгалтерского учета за декабрь 2015г. установлено:

– значение показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее ф.0503130 Справка) по коду счета бюджетного учета 03 не соответствует данным Карточки учета средств и расчетов за 2015 год – 26 рублей. Сумма отклонения составляет 1 руб.;

– значение показателей в ф.0503130 Справке по коду счета бюджетного учета 21 не соответствует данным Карточки учета средств и расчетов за 2015 год – 662 915,78 руб. Сумма отклонения составляет 4 947,45 руб.;

– установлено нарушение Инструкции № 157н в части ведения счетов санкционирования расходов бюджета по финансовым годам на счетах 500 «Санкционирование расходов».

Как следствие, показатели бюджетного учета и сформированная на их основе бюджетная отчетность не содержат полной и достоверной информации о принятых Учреждением обязательствах.

В акте проверки счетной палаты данное нарушение в части ведения 500-х счетов отмечено.

6.7. Проверкой правильности проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности установлено следующее:

– в сроки с 23.12.2015 по 30.12.2015 Учреждением проведена выборочная инвентаризация имущества, (раздел/подраздел 0505 счета 0.101.00, 0.105.00, забалансовые счета 04, 20, 21);

**–** в нарушение **ст.11 Закона о бухгалтерском учете, п.7 Инструкции № 191н, п.1.5, 3.44 Методических указаний № 49** не проведена инвентаризация основных средств по другим разделам/подразделам, состоящим на учете Учреждения на момент проведения инвентаризации, а именно расчетов с бюджетом, поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами.

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

6.8. В состав инвентаризационной комиссии Учреждения включены материально ответственные лица, что существенно снижает достоверность такой проверки.

6.9. Проверкой учета забалансовых счетов установлено:

6.9.1. По данным ф.0503130 Справки по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 на счете 04 *«Задолженность неплатежеспособных дебиторов»* числится задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 245 407,50 рублей.

Однако данные формы не подтверждаются данными карточки учета средств и расчетов за 2015 год ввиду отсутствия сведений об остатках по соответствующим счетам.

6.9.2. В нарушение п.352 Инструкции № 157н аналитический учет банковской гарантии осуществляется в Карточке учета средств и расчетов ф. 0504051 без отражения наименования обязательства, в обеспечение которого они поступили.

6.9.3. По данным ф.0503130 Справки по состоянию на 01.01.2015 на забалансовом счете 20 *«Задолженность, невостребованная кредиторами»* учитывалась невостребованная кредиторами задолженность в общей сумме 86 653,93 руб., на 01.01.2016 – 86 968,33 рублей.

Проверкой карточки учета средств и расчетов за 2015 год установлено, что данные отраженные в ф.0503130 Справки не соответствуют данным карточки учета средств и расчетов за 2015 год.

6.9.4.Акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря приняты к учету с нарушением п.7 ч.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете:

– в отдельных актах не заполнен раздел «заключение комиссии», отсутствует подпись члена комиссии;

– в ряде актов отсутствует подпись председателя комиссии.

6.9.5. Аналитический учет по счету 21 *«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»* ведется в Учреждении не в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей, как указано в п.374 Инструкции № 157н, а в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051.

**7.** Выполнение Учреждением функций муниципального заказчика.

7.1. При проведении анализа порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МУ «ГСЕЗ» установлено следующее.

7.1.1. В проверяемом периоде бюджетные сметы и обоснование (расчеты) плановых сметных показателей МУ «ГСЕЗ» составляло только по разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение деятельности Учреждения.

В нарушение ст.221 Бюджетного кодекса РФ, п.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений (приказ от 13.01.2015 № 1/1.1-п) (далее – Порядок) при наличии доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств Учреждением не составлялись бюджетные сметы на выполнение программных и непрограммных мероприятий по разделам/ подразделам бюджетной классификации расходов «0113», «0405», «0409», «0501», «0502», «0503», «0701», «0702», «0707», «0709», «1003», «1102». Данный вывод подтверждается пояснениями МУ «ГСЕЗ» от 16.08.2016 № 22/кк.

Отсутствие сметных назначений по указанным разделам/подразделам не позволяет провести детальный анализ исполнения сметы Учреждения.

Следует отметить, что вместо бюджетных смет МУ «ГСЕЗ» к проверке представлены бюджетные росписи расходов, распечатанные из программного продукта «УРМ АС Бюджет» (исх. от 05.08.2016 № 9/кк), не имеющие подписей должностных лиц и дат утверждения.

7.1.2. Форма (образец) бюджетной сметы, применяемой МУ «ГСЕЗ» в 2015 и 2016г.г., не соответствует форме сметы, утвержденной ГРБС (Приложение № 1 к Порядку – форма по ОКУД 0501012), а именно:

– отсутствуют даты составления и утверждения бюджетной сметы;

– смета составлена в тысячах рублей, в то время как единицей измерения по форме утвержден рубль;

– отсутствует столбец «СубКОСГУ», содержащийся в типовой форме.

7.1.3. На сметных расчетах на 2015, 2016 г.г., представленных к проверке, отсутствует дата составления, подпись и расшифровка подписи исполнителя.

7.1.4. В ходе проверки установлено, что при составлении бюджетной сметы МУ «ГСЕЗ» не производит должных расчетов объема необходимых расходов.

Как следствие, сметные расчеты Учреждения на 2015-2016 г.г. не раскрывают содержания части расходных обязательств и не содержат полного экономического обоснования эффективности планируемых расходов.

7.1.5. Изменения показателей бюджетной сметы в 2015, 2016 г.г., предусмотренные Приложением № 3 к Порядку, представлены не в полном объеме (предоставлены только изменения от 11.09.2015 и от 15.10.2015).

В то время как в 2015 году лимиты бюджетных обязательств Учреждения изменялись 108 раз, в части изменений объемов – 51 раз, в части изменений КОСГУ – 57 раз. В 1 полугодии 2016 года – 21 раз (12 и 9 соответственно).

7.1.6. Уведомлением от 01.01.2016 № 19/2 фи, представленным к проверке, до МУ «ГСЕЗ» доведен объем ЛБО на 2016 год в сумме 3 995 767 200,0 рублей. Однако решением ТГД от 23.12.2015 № 19/485 Управлению на 2016 год утверждены бюджетные назначения в общей сумме 1 813 292 700,0 рублей.

7.1.7. На документах, представленных ГРБС, отсутствует дата формирования, и, как следствие, дата доведения до подведомственного Учреждения лимитов бюджетных обязательств (на 64 документах, из 108 представленных ГРБС). Это не позволяет оценить своевременность получения от ГРБС уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования.

7.2. В ходе проведенного анализа соответствия бюджетных ассигнований на финансирование и ЛБО ГРБС за проверяемый период установлено, что ГРБС доводил до подведомственного Учреждения лимиты бюджетных обязательств, которые МУ «ГСЕЗ» не мог освоить в силу объективных причин.

Таким образом, ГРБС, утверждая Учреждению заведомо несоответствующие бюджетные ассигнования, производил избыточное планирование расходов и, как следствие, отвлечение бюджетных средств.

В результате в 2015 году отвлечение бюджетных средств в общей сумме составило 15 500 000,0 рублей.

7.3. В ходе проверки расходования бюджетных средств при выполнении мероприятий по реализации МП установлено:

7.3.1. В рамках реализации МП *«Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула»* услуги по подбору и доставке в городские морги на судебно-медицинское и патологоанатомическое исследования трупов умерших, не имеющих родственников, обеспечивались ООО «Луч».

В соответствии с условиями муниципальных контрактов, заключенных МУ «ГСЕЗ» с ООО «Луч», исполнитель обязан своими силами и средствами обеспечить оказание услуг.

При техническом анализе документов, подтверждающих факты оказания услуг, установлено, что к актам выполненных работ и счетам на оплату прилагаются справки из морга, сопроводительные документы на доставку и прием трупов, оформленные санитарами МКП «Комбинат специализированного обслуживания населения» (далее – МКП «КСО»), заявки на оказание услуг по перевозке в адрес директора МКП «КСО».

Однако представленные документы не содержат сведений, подтверждающих, что услуги выполнены ООО «Луч».

Таким образом, в проверяемом периоде не представляется возможным подтвердить услуги ООО «Луч» на сумму ­462 000,0 руб., из них в 2015 году – 403 200,0 руб.; в 1 полугодии 2016 года – 58 800,0 рублей.

7.3.2. Проверкой реализации *МП «Повышение качества жилищного фонда и создание комфортных условий для проживания населения МО город Тула»* установлено:

1) В соответствии с п.1.6. Порядка выделения из бюджета города Тулы в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов средств на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, утвержденного постановлением администрации города Тулы от 13.03.2015 № 1275, организация капитального ремонта Учреждением должна предусматривать: отбор объектов муниципального жилищного фонда; разработку технической документации; формирование и утверждение плана; финансовое обеспечение капитального ремонта; размещение и реализацию муниципального заказа на проведение капитального ремонта в соответствии с требованиями 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Перечень объектов формируется по объектам, принадлежность которых к муниципальной собственности подтверждена справкой комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы (далее – КИиЗО).

Всего в адресный список вошло 49 объектов на общую сумму 8 320 141,89 рублей.

2) При технической проверке документации в ряде случаев установлено отсутствие документов, подтверждающих право муниципальной собственности на квартиры (квартира № 40 в д. № 47, корп.3 по ул.Кауля; дом № 58 по улице Некрасова).

3) На основании приказа ГРБС от 01.10.2015 №1/107-п в адресный список включен дом № 58 по ул.Некрасова в связи с аварийной ситуацией. Стоимость работ составила 22 965,88 рублей.

Однако Порядком не предусмотрено выполнение аварийных работ многоквартирных домов.

4) На основании приказов ГРБС в 2015 году МУ «ГСЕЗ» проводило работы по переводу квартир в многоквартирных домах на индивидуальные источники отопления.

Общая стоимость работ составила 8 505 497,68 рублей. Все расходы были проведены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», что является нарушением Указаний № 65н. Поскольку дома не являются муниципальной собственностью, работы по ремонту и содержанию имущества, не являющегося муниципальной собственностью МУ «ГСЕЗ» должно было провести по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

7.3.3.Проверкой реализации МП *«Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула»* установлено, что в 2015 году в рамках ремонта многоквартирных домов: отремонтировано 21 кровля, 9 систем отопления, 21 система горячего и холодного водоснабжения, 10 систем канализации, 6 фасадов домов, осуществлена замена 6 оконных блоков на лестничных клетках и т.п.

По ремонту, строительству и благоустройству муниципальных дорог, тротуаров и парковочных карманов: проведены работы по асфальтированию и обсыпке щебнем 36 объектов.

По ремонту, строительству и модернизации объектов благоустройства: разработана проектно-сметная документация, благоустроено 4 сквера, закуплено детское игровое оборудование для скверов и парков, благоустроено придомовой территории, установлены ограждения.

Не выполнены работы на объекте по ремонту фонтана по адресу: г.Тула, пр.Ленина, д. 67. На данный вид работ на объявленные аукционы не было подано заявок.

7.3.4.В проверяемом периоде МУ «ГСЕЗ» в рамках реализации Закона Тульской области от 03.06.2013 № 1952-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечение, защита населения от болезней, общих для человека и животных» (далее – Закон № 1952-ЗТО) осуществляло полномочия на право заключения контрактов на оказание услуг по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Исполнителем данной услуги являлось ООО Континент +».

При технической проверке документов, подтверждающих оказание услуг и выполнение работ, установлен ряд технических ошибок: отсутствует дата составления документа; не совпадают фамилия заявителя с расшифровками его подписи и проч.

**8.** Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

8.1. На счете 106.хх «Вложения нефинансовых активов» МУ «ГСЕЗ» учитывает объекты, не предназначенные для использования в хозяйственной деятельности, а именно: детские игровые площадки, спортивные комплексы, ограждения, и другие объекты (пояснение МУ «ГСЕЗ» от 17.10.2016 № 1299).

8.2. По состоянию на 01.01.2015 года на счете 106.хх числились объекты незавершенного строительства в сумме 8 752 650,54 рублей, в том числе построенные и сданные в эксплуатацию в период 2008 - 2014 г.г.

За 2015 год приняты к учету капитальные вложения на сумму 63 176 863,05 руб., в т.ч. оприходовано неучтенных объектов на сумму 1 651 094,15 рублей. Выбытие (уменьшение) составило 31 482 693,63 руб., из них в КИиЗО для включения в состав муниципальной казны переданы объекты на общую сумму 8 482 968,64 рубля.

8.3. За 1 полугодие 2016 года передано в КИиЗО 173 объекта благоустройства на сумму 38 402 507,86 рублей.

По состоянию на 01.07.2016 дебетовое сальдо по счету 106.31 составляет 3 604 713,91 рубль.

8.4. При сопоставительном анализе оборотно-сальдовых ведомостей МУ «ГСЕЗ» по счетам 101.хх, и выписки из Единого Реестра муниципального имущества (далее – ЕРМИ) на предмет соответствия сведений по основным средствам, разночтений не установлено.

**9.** Выполнение работ в рамках договоров и муниципальных контрактов.

9.1. При проверке выполнения мероприятий по реализации программ «Комплексное благоустройство муниципального образования город Тула» и «Народный бюджет муниципального образования город Тула» в 2015-2016 годах МУ «ГСЕЗ» представило акты выполненных работ по 406 объектам на общую сумму 518 020 242,08 рублей.

Проверку выполнения работ за 2016 год в целом провести не представилось возможным. Причиной явился тот факт, что Учреждение не представило к проверке акты выполненных работ в полном объеме, поскольку на период проведения проверки не все работы по объектам 2016 года были приняты Учреждением.

9.2. Контрольная комиссия произвела проверку выполнения работ по реализации указанных программ на 111 объектах, что составило 27,34 % от количества представленных к проверке объектов.

Стоимость выполненных работ по данным объектам составляет 181 505 570,13 руб. или 35,04 % от общей суммы, представленных к проверке актов выполненных работ.

Выявлено нарушений на сумму 5 049 889,87 рублей,что составляет 2,78 %от суммы проверенных контрольной комиссией актов выполненных работ. Из них по программе «Комплексное благоустройство муниципального образования г.Тула» – 4 288 873,33 рублей и «Народный бюджет муниципального образования г.Тула» – 761 016,54 рублей.

9.3. Контрольным комитетом Тульской области была проведена проверка выполненных объемов работ подрядной организацией ООО «СКИП» по 10-ти объектам Пролетарского территориального округа на сумму 14 629 650,47 рублей. Из них на 7-ми объектах выявлены нарушения на сумму 96 385,61 рублей. Акты обследований представлены в контрольную комиссию.

9.4. Основные нарушения при проверке качества и фактических объемов выполненных работ:

– выявлено снижение прочности дорожного покрытия: вымывание органического вяжущего с оголением заполнителя (щебня), выбоины, трещины. Нарушения допущены подрядными организациями ООО СУ «Ламма» и ЗАО «Эйдос» по 10-ти объектам общей площадью 5059,52 кв.м. на сумму 2 241 700,49 руб.;

– при установке бортовых камней бетонная обойма выполнена без применения опалубки, не выполнено щебеночное и бетонное основание под бортовым камнем; не производилась заливка швов стыков бортовых камней цементным раствором. Нарушения допущены подрядными организациями ООО «СтройМонолитСнаб», ООО «МАФ», ООО СУ «Ламма», ЗАО «Эйдос» по 50-ти объектам на сумму 339 402,09 руб.;

– в результате осмотра 140 колодцев выявлено, что на 62 колодцах подъем горловин не производился, новая кирпичная кладка и заделка обоймы бетоном отсутствует. Подъем 78 колодцев производился с кладкой нового кирпича в количестве от 5 до 11штук, также на б/у тротуарную плитку или куски старого асфальтобетонного покрытия. Нарушения допущены при замене кирпичных горловин колодцев подрядными организациями: ООО «СтройМонолитСнаб», ООО «СКИП», ООО СУ «Ламма», ЗАО «Эйдос» на сумму 246 641,45 руб.;

– при производстве работ по сплошной шпатлевке ранее оштукатуренных поверхностей фасадов вместо толщины шпатлевочного слоя 20 мм заложенного в смете фактически выполнена шпатлевка толщиной 3-4 мм. Нарушения допущены подрядными организациями ООО «ПРОЕКТСТРОЙ» и ООО «Генподряд-1146» по 2-м объектам общей площадью 3062,9 кв.м. на сумму 562 338,48 руб.;

 – при производстве работ по устройству бесшовного покрытия из резиновой крошки «Мастерфайбр» вместо толщины покрытия 10 мм заложенного в смете фактически выполнено покрытие толщиной 6-7 мм. Нарушения допущены подрядными организациями ЗАО «Эйдос» по 5-ти объектам общей площадью 2542 кв.м. на сумму 1 192 403,30 рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден заместителем председателя контрольной комиссии 19 августа 2016 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