

**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 Советскому территориальному округу в 2014 – 2015 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, распоряжением председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 17.03.2016 № 03-03/31-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Советскому территориальному округу в 2014 – 2015 годах».

Объект контрольного мероприятия: главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу (далее – главное управление, заказчик).

Управление является территориальным органом администрации города Тулы и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением «О главном управлении администрации города Тулы по Советскому территориальному округу», утвержденным решением Тульской городской Думы от 27.06.2012 № 47/1001.

В соответствии с п.1.3 указанного выше положения Управление обладает правами юридического лица, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельную смету; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Управление вправе открывать лицевые счета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования город Тула.

Основной задачей Управления является обеспечение на территории Советского территориального округа г.Тулы решений администрации г.Тулы по обеспечению жизнедеятельности территории Советского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Советского территориального округа.

В ходе контрольного мероприятия в деятельности главного управления установлено следующее.

**1.** Организация бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета и формирования учетной политики.

**1.1.** В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в проверяемом периоде в Учетную политику Управления не вносились изменения, обусловленные изменением законодательства о бухгалтерском учете.

**1.2.** Не соответствуют Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162), утвержденные Учетной политикой счета в части раздела 5 Санкционирование расходов; названия счетов (субсчетов) бухгалтерского учета.

**1.3.** В Учетной политике отсутствует перечень документов, являющихся основанием для отражения принимаемых обязательств в соответствии с п.308 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 Минфина РФ № 157н).

**1.4.** В нарушение требований Инструкции Минфина РФ № 157н:

– Учетной политикой не утверждены неунифицированные формы первичных и сводных документов, которые Управление применяет в своей текущей деятельности;

– не прописан порядок предоставления денежных средств в подотчет в безналичном порядке, что также противоречит требованиям ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ;

– отсутствует порядок присвоения журналам операций соответствующего номера, применяемого Управлением при ведении аналитического учета;

– Учетная политика, в части учета материальных запасов, не содержит особенности списания некоторых видов нефинансовых активов;

– Учетная политика не уточняет сроков полезного использования материальных запасов, используемых учреждением длительное время;

– Учетной политикой не закреплен конкретный перечень документов, на основании которых списываются те или иные материальные запасы в момент выдачи их в пользование;

– в Учетной политике на 2015 год отсутствует раздел «Порядок отражения в учете событий после отчетной даты», что нарушает требования п.3 Инструкции;

– пунктом 6.5.2. Учетной политики применяется понятие «текущая рыночная стоимость» вместо «текущая оценочная стоимость», что нарушает требования п.25 Инструкции.

**1.5.** В нарушение Инструкции Минфина РФ № 162н учет основных средств, стоимостью до 3000 рублей ведется на основании Приказа Минфина РФ от 30.12.2009 № 152н, утратившего юридическую силу.

**1.6.** Учетная политика на 2014 г. в п.4.5. содержит некорректную ссылку (на иное управление администрации города Тулы).

**1.7.** В нарушение требований ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, п.6 Инструкции Минфина РФ № 157н предусмотренный Учетной политикой порядок внутреннего контроля не соответствует установленным требованиям.

**1.8.** Бухгалтерский учет в проверяемом периоде в целом осуществлялся с соблюдением требований Федерального закона № 402-ФЗ, а также Инструкций Минфина РФ № 157н и № 162н.

**1.9.** В части первичных учетных документов, принятых Управлением к учету, в нарушение процедуры осуществления внутреннего контроля, отсутствует подпись лица, ответственного за подтверждение выполненных работ (услуг), указанных в первичном документе.

**1.10.** В первичных учетных документах, принятых к учету, отсутствуют реквизиты предусмотренные формой документа.

**1.11.** Сравнительный анализ главных книг и регистров бухгалтерского учета на предмет документального подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности выявил нарушения в части ведения учета показателей по санкционированию расходов бюджета.

В нарушение п.11 Инструкции №157н по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к журналу по санкционированию, не подшиты к журналу, а сброшюрованы в отдельной папке.

**1.12.** В показатели принятых бюджетных обязательств не включены обязательства по муниципальным контрактам (договорам), принятым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению за счет средств бюджета в текущем финансовом году.

**1.13.** В нарушение [п. 128](consultantplus://offline/ref=30D9495A2D29D5E9112D4ECC25200B65D31FD8283B9A49290E092DD8E181ADD3196D5BBD1C920176H5a2K) Инструкции № 162н Управлением в 2014 году не велись счета [050202000](consultantplus://offline/ref=74B97D779A30F867898F88946F09C9612B9586790C7DBB146EAC7A94E039E63655150855FA5BD014K2GBL) «Принятые денежные обязательства», [050300000](consultantplus://offline/ref=C0A094D0D4E34884534D447D558D6E92DECD0F6DCD31825B0BE8D3865A53DC78BEE44B4099A57081AFZ4L) «Бюджетные ассигнования», в 2015 году не велись счета [0 503 00 000](consultantplus://offline/ref=85EF3BA7A1C0E3FED884C9290DCC3730DDC8CA711F0D0E607A325B59B7934A6428EE8CF6ADCC12AEZ9n3L) «Бюджетные ассигнования».

**1.14.** Управлением в 2015 году учитываются суммы лимитов бюджетных обязательств и принятых обязательств только на текущий финансовый год. Учет лимитов бюджетных обязательств и обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года), второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным) отсутствует.

**2.** Соблюдение законодательства в части планирования и осуществлении закупочной деятельности.

Управлением допущены нарушения ч.1ст.34, ч.10 ст.70, ч.3 ст.96, ч.2.ст.37, п.10. ч.2, ч.3 ст.103, ч.9 ст.94 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), Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Об утверждении «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».

**3.** Обоснованность поступления и расходования бюджетных средств.

**3.1.** Управление учитывает на счете 1 205 41 000 прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов в части штрафов КДН по КБК 866 1 16 90040 04 0000 140. При этом в нарушение Приказа Минфина РФ № 162н непосредственно начисление сумм осуществляется Управлением на счете 205.41с.

Всего за 2014 год начислено и исполнено по данному источнику дохода 75,8 тыс.руб., за 2015 – 97,7 тыс.рублей.

**3.2.** В нарушение п.77 Инструкции Минфина РФ № 162н Управление учитывало на счете 205.41с прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов полученные по КБК 866 1 17 05040 04 0000 180.

Всего за 2014 год начислено и исполнено по данному источнику дохода 944,5 тыс.руб., за 2015 год – 2,4 тыс.рублей.

**3.3.** В нарушение п.77 Инструкции Минфина РФ № 162н Управление учитывало на счете 205.41с прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов полученные по КБК 866 1 13 02994 04 0000 130.

Всего за 2014 год начислено и исполнено по данному источнику дохода 296,1 тыс.рублей.

**3.4.** В нарушение п.77 Инструкции Минфина РФ №162н Управление учитывало на счете 205.41с субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по КБК 866 2 02 03024 04 0000 151.

Всего за 2014 год начислено и исполнено по данному источнику дохода 424,7 тыс.рублей.

**3.5.** В нарушение п.197 Инструкции Минфина РФ № 157н в Учетной политике не определен момент отражения в учете операций по начислению поступлений в бюджет.

**3.6.** В ходе проверки выявлены расхождения в отражении данных по КБК в бухгалтерском учете и в бюджетной отчетности (ф.0503127, 0503121).

КОСГУ, используемые в регистрах бухгалтерского учета (с180), не соответствует КОСГУ первичного учетного документа (130).

**3.7.** Управлением составлялись бюджетные сметы за 2014 год после принятия приказа финансового управления администрации г.Тулы о порядке применения бюджетной классификации в 2015 году.

В бюджетных сметах на 2014 год были обнаружены целевые статьи, не соответствующие решению ТГД от 12.12.2013 № 68/1564 «О бюджете муниципального образования город Тула на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», которые используются для финансирования муниципальной программы «Благоустройство территории, поддержание жизнедеятельности и удовлетворение потребностей жителей Советского территориального округа муниципального образования город Тула», реализуемой с 2015 года.

**3.8.** При формировании бюджетных смет, изменений показателей бюджетных смет и уведомлений (справок-уведомлений) об изменении бюджетной росписи были допущены технические ошибки: неверный код бюджетной классификации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, КОСГУ) и отсутствие итоговой строки.

**3.9.** В нарушение п.6 Порядка утверждения и ведения смет, утвержденного в соответствии с п.158 Бюджетного кодекса РФ, Управлением не составляется проект сметы на очередной финансовый год.

**3.10.** Порядок утверждения и ведения сметы не содержит форму (образец) бюджетной сметы, изменений показателей бюджетной сметы, проект бюджетной сметы; в текстовой части допущены технические ошибки.

**3.11.** В нарушение п.3 Порядка утверждения и ведения смет отсутствуют расчеты по ряду планируемых расходов, что свидетельствует о недостатках организации внутреннего финансового контроля.

**4.** Расходование бюджетных средств на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211,213).

**4.1.** В представлениях о выплате дополнительного денежного поощрения отсутствуют основные показатели, которые являются основанием для его выплаты (п.п.1.1. п.7 прил.1 Положения о порядке материального стимулирования труда лиц, замещающих должности муниципальной службы муниципального образования город Тула», утвержденного постановлением Главы администрации города Тулы от 28.10.2008 № 4260 (далее – Положение № 4260), п.п.8.1. п.8 прил.2 Положения «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», утвержденного постановлением Главы администрации города Тулы от 22.06.2010 № 2027 (далее – Положение № 2027).

**4.2.** В представлениях на выплату ежемесячного денежного поощрения отсутствуют основные показатели, которые являются основанием для его выплаты (п.п.4.2., 4.3. р.4 прил.1 Положения № 4260, п.п.2,3,4 п.5 прил.2 Положения № 2027).

**4.3.** Выявлены расхождения в начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и оказания материальной помощи за проверяемый период в общей сумме 18 035,66 рублей.

**4.4.** В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 в табелях отсутствуют номер документа, в графах 5, 6 количество отработанных по табелю дней; отсутствует подпись начальника отдела организационно-хозяйственной работы в табелях за март 2014 года.

**5.** Расходование бюджетных средств на связь, соблюдение нормативных лимитов (КОСГУ 221).

**5.1.** В актах выполненных работ и счет-фактурах за услуги предоставления междугородней связи в проверяемом периоде отсутствуют расшифровки телефонных номеров абонентов.

**5.2.** Не представляется возможнымподтвердить в полной мере обоснованность расходов Управления на кабельное телевидение в сумме 2 682,5 рублей.

**5.3.** Необоснованное расходование средств на оплату сотовой связи для сотрудников Управления при превышении установленного лимита составило 1 609,60 рублей.

**5.4.** В представленных регистрах бухгалтерского учета отсутствуют Акты сдачи-приемки оказанных услуг сотовой связи за 2015 год.

**6.** Расходование бюджетных средств на коммунальные услуги (КОСГУ 223).

**6.1.** В нарушение требований ст.13 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» расчеты за коммунальные услуги по тепло- водоснабжению и водоотведению проводятся Управлением без использования данных о количественном значении коммунальных ресурсов за фактически потребленные ресурсы (приборов учета).

**7.** Расходование бюджетных средств на прочие работы и услуги (КОСГУ 226).

**7.1.** Ежегодный объем расходов на лицензионное обслуживание программного продукта для ведения бухгалтерского учета в проверяемом периоде составляет 20 350,00 рублей.

При этом дополнительные разовые консультации в 2014г. составили 78 400,00 руб. (385 % от расходов на лицензионное обслуживание), в 2015г. – 58 000,00 руб. (285 % соответственно).

**7.2.** В результате отражения полной оплаты за периодические издания на счете 302 26 у Управления возникает дебиторская задолженность, что является нарушением п.202, 254 Инструкции № 157н.

**7.3.** Управлением расходуются бюджетные средства на подписку: ряд периодических изданий, закупаемых для нужд Управления, содержит нормативные правовые акты и информацию по ведению бухгалтерского бюджетного учета, доступные в «Консультант плюс» с ежегодным обслуживанием системы в сумме 77 918,88 руб. (2014г.) и 85 566,72 руб. (2015г.).

В штатном расписании Управления за проверяемый период отсутствуют специалисты, для которых востребованы некоторые периодические издания.

**8.** Расходование бюджетных средств на прочие расходы (КОСГУ 290).

**8.1.** При планировании план-смет на культурно-массовые мероприятия на 2014 и 2015 гг. расчеты Управлением не производились, а составлялись на основе доведенных финансовым управлением лимитов.

**8.2.** В нарушение Порядка исполнения бюджета муниципального образования город Тула, утвержденного приказом финансового управления администрации г.Тулы от 31.12.2010 № 54, исполненные расходы на проведение праздничных мероприятий превышают на 147,5 тыс.руб. план-смету на 2014 год.

**8.3.** В нарушение Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования город Тула и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула, утвержденного приказом финансового управления администрации г. Тулы от 07.08.2015 № 33, исполненные расходы на проведение праздничных мероприятий превышают на 306,8 тыс.руб. план-смету на 2015 год.

**9.** Расходование бюджетных средств на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340).

**9.1.** В нарушение п.6 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н в расшифровке расходов к бюджетным сметам на 2014 и 2015 гг., в проекте бюджетной сметы на 2014 и 2015 гг. конкретные расчеты сметных показателей по статье расходов 340 отсутствуют, планируемые сметные показатели указаны в общей сумме, без расшифровки материальных запасов.

**9.2.** Управлением нарушены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (п.6 Инструкции Минфина РФ № 157н).

Списание материальных запасов в апреле и декабре 2014 г., в мае и декабре 2015г. произведено с нарушением сроков сдачи ведомостей выдачи материалов.

**9.3.** Нарушение сроков списания материальных запасов привело к искажению годовой бюджетной отчетности за 2013 год в сумме 97 168,82 руб., за 2014 год в сумме 157 168,82 рублей.

**9.4.** В Учетной политике Управления на 2014 – 2015 годы в нарушение п.9 Инструкции Минфина № 157н не указан документ, фиксирующий хозяйственную операцию по списанию материальных запасов.

**10.** Законность и результативность использования средств бюджета при реализации муниципальных программ.

**10.1.** В нарушение требований раздела 12 Положения об организации ТОС в список получателей наряду со старшими по домам Управление дополнительно включило старших по подъездам и активистов. В проверяемом периоде неправомочно выплачено 30 000,0 рублей.

**11.** Авансовые отчеты и учет расчетов с подотчетными лицами.

**11.1.** Управление нарушает требования Учетной политики в части соблюдения сроков представления авансовых отчетов.

**11.2.** В ходе сплошной технической проверки авансовых отчетов обнаружены технические неточности: отсутствует дата утверждения; не заполнена заголовочная часть; отсутствует количество листов документов – приложений и т.д.

**11.3.** В авансовых отчетах обнаружены счета бухгалтерского учета, отсутствующие в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Приказ № 65н), 140120000с, 120800000с.

**12.** Дебиторская и кредиторская задолженность.

**12.1.** В акте сверки между ООО «СтройСервис» и Управлением отсутствуют данные об уполномоченных лицах, составивших и подписавших акт. В актах сверки с ООО «Комусристар» не заполнена строка, подтверждающая сумму задолженности сторон.

**12.2.** В проверяемом периоде в Управлении не осуществлялась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, иными дебиторами и кредиторами. При этом согласно приказам Управления инвентаризация проводится по отдельным счетам бюджета: 101 12, 101 34, 101 36, 101 38, 105 35, 105 36, з01, з02, з21. Кроме этого, проводится инвентаризация денежных средств, находящихся в кассе.

Контрольная комиссия отмечает, что выборочная инвентаризация отдельных счетов бухгалтерского учета отрицательно влияет на достоверность годовой бюджетной отчетности.

**12.3.** В ходе технического анализа актов сверки выявлены технические неточности, а именно: в актах отсутствуют данные о начислениях и перечислениях со стороны Управления.

**12.4.** Управлением признана сумма кредиторской задолженности на основании суммы, включенной поставщиком работ (услуг), и без проведения инвентаризации соответствующих расчетов.

**13.** Соблюдение кассовой дисциплины.

**13.1.** В нарушение п.8 Инструкции № 157н в представленном во время инвентаризации расходном кассовом ордере (№ 1 от 22.03.2016) отсутствует подпись руководителя Управления, отсутствуют реквизиты документа лица, получившего денежные документы из кассы.

**13.2.** В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, в состав комиссии по инвентаризации включен сотрудник, который, в свою очередь, назначен кассиром.

**13.3.** В представленной заверенной копии журнала регистрации приходных и расходных ордеров за 2015 год отсутствует подпись должностного лица, ведущего учет приходных и расходных ордеров.

**13.4.** В нарушение п.169 Инструкции № 157н Управление учитывает конверты и марки одновременно на балансовом счете 201 35 «Денежные документы» и на забалансовом счете «03 Бланки строгой отчетности».

**14.** Учет, содержание иэффективность использования муниципального имущества.

**14.1.** При сравнительном анализе перечня муниципального имущества, переданного Управлению в оперативное управление и предоставленной КИиЗО выписке из Единого Реестра муниципального имущества по состоянию на 18.04.2016, установлены расхождения по ­­­16 объектам, первоначальная балансовая стоимость которых составляет 8 307 188,93 рублей.

**14.2.** Управление в нарушение п.36 Инструкции № 157н приняло к учету 3 объекта (скверы) при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления этими объектами.

**14.3.** Земельный участок для эксплуатации сквера им.Л.Н.Толстого не сформирован и не поставлен на государственный кадастровый учет (вх. от 05.05.2016 № 251).

**14.4.** Согласно актам приема-передачи Управления первоначальная балансовая стоимость каждого сквера как объекта составила 1 рубль, в то время как постановлениями администрации города от 27.05.2009 № 1360; от 17.08.2009 № 2604 первоначальная балансовая стоимость объектов должна составлять: сквера «Афганцев» – 53 441 438,64 руб.; сквера им. Л.Н. Толстого – 50 789 407,63 рублей.

**14.5**. По скверу «Славянский» постановление и документы, подтверждающие затраты не представлены.

**14.6.** В нарушение требований ст.9 Закона о бухгалтерском учете Управлением несвоевременно принята к учету основная часть многофункциональной спортивной площадки (мини футбольное поле, беговая дорожка, резиновое покрытие и др.) и остановочные павильоны.

**14.7.** В нарушение Приказа № 65н, в 2014 году расходы на установку 7 остановочных павильонов отнесены в бухучете на затраты по содержанию имущества (КОСГУ 225).

**14.8.** По состоянию на 23.04.2016 не исполнено постановление администрации города от 14.10.2014 № 3273 «О введении в хозяйственный оборот объекта «Установка модульной котельной по ул.Мира, 11» (в ред. постановления от 26.12.2014 № 4800).

**14.9.** Не приняты к учету объекты, закрепленные за Управлением на праве оперативного управления: шкафной ГРП, УГРШ/К/-50Н-2; газопроводы среднего и низкого давления.

При этом расходы Управления на обслуживание газопровода в 2015 году составили 2 270,6 рублей.

**14.10.** В нарушение п.п. 23, 47 Инструкции № 157н, Управлением в первоначальную балансовую стоимость вновь созданных объектов не включены затраты на их строительство и установку в общей сумме – 1 495 022,52 рублей.

**14.11.** В нарушение п.25 Инструкции № 157н Управление приняло в проверяемом периоде к бухгалтерскому учету объекты, полученные по договорам дарения и пожертвования, без документального подтверждения их оценочной стоимости (товарная накладная, чек, или решение комиссии) на общую сумму 3 844 156,7 рублей.

**14.12.** В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 21 .01.2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» акты приема-передачи объектов монументального искусства – памятников и обелисков (6 объектов), полученных в безвозмездное пользование не оформлялись.

**14.13.** Управление не ведет раздельный учет материальных ценностей, переданных в пользование и принятых на ответственное хранение.

**14.14.** Внарушение п.11 Инструкции № 157н, Управление несвоевременно отразило первичные документы в регистрах бухгалтерского учета, что привело к искажению годовой бюджетной отчетности в части забалансовых счетов:

– за 2013 год в сумме 1 332 028,98 руб.;

– за 2014 год в сумме 1 363 585,86 руб.;

– за 2015 год в сумме 31 556,88 рублей.

**14.15.** Управление не сняло своевременно с учета списанное технологическое оборудование на сумму 88 084,92 рублей.

**14.16.** При анализе журнала операций № 7 за 2014г. установлено расхождение сумм на начало и конец месяца. Как следствие, журнал операций № 7 за сентябрь 2014г. содержит неправильные данные по счету 02.

**14.17.** В нарушение [п.345](http://base.garant.ru/12180849/#block_2345) Инструкции № 157н материальные ценности, приобретаемые в целях дарения, Управление не учитывало на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

В проверяемом периоде подобным образом приобретено призов и ценных подарков на сумму 817 008,0 рублей.

**14.18.** Имеются в наличии, но не используются по функциональному назначению основные средства на общую сумму 154 057,4 рублей. Расходы на приобретение данных объектов в сумме 154 057,4 руб. являются неэффективными.

**14.19.** Оплата коммунальных услуг за неиспользуемые Управлением помещения в проверяемом периоде составила в общей сумме 169 800,78 руб., в т.ч.: в 2014 году – 75 932,49 руб.; в 2015 – 93 868,29 рублей.

**14.20.** Проектно-сметная документация, являющаяся приложением к контракту, и акты выполненных работ по благоустройству детских площадок не содержат информации о перечне работ, которые производились непосредственно на каждой площадке.

На содержание детских площадок в проверяемом периоде направлено 854 867,71 руб., из них в 2014 году – 449 971,41 руб., в 2015 – 404 896,3 рублей.

**14.21.** В нарушениеПриказа № 65н работы по ремонту и содержанию имущества, не являющегося муниципальной собственностью (ротонда (беседка) и газопровод), в сумме 292 273,89 руб. оплачены Управлением по КОСГУ 225 «Прочие работы, услуги».

**14.22.** Отсутствует документальное оформление передачи нежилого помещения по адресу: г.Тула, ул.Демонстрации, д.144, которое эксплуатирует МКУ «Сервисный центр».

**14.23.** В указанном помещении, эксплуатируемом МКУ «Сервисный центр», обнаружен излишек основных средств Управления.

**14.24.** Отсутствуют инвентарные номера на части основных средств, находящихся на балансовом учете (видеокамера, фотоаппараты).

**14.25.** В нарушение требований п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ № 52н и Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм 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 РФ № 173н) в инвентарных карточках не указан ряд реквизитов.

**14.26.** В нарушение п.11 Инструкции № 157н акты на списание составляются значительно позже ведомостей выдачи материалов.

**15.** Работы, выполненные в рамках заключенных Управлением муниципальных контрактов и договоров.

**15.1.** При проведении работ по устройству наружного освещения на территории площади Победы, выполненных подрядной организацией ООО «СветоДизайнПроект» в рамках контракта от 06.05.2015 № 0166300024715000126/22 необоснованное расходование средств составило 209 240,76 рублей.

**15.2.** При проведении работ по монтажу светильников и прокладке кабеля в «Славянском сквере», выполненных МКП «Тулагорсвет», согласно муниципальному контракту от 10.10.2014 № 0166300024714000705/70 необоснованное расходование средств составило 41 759,20 рублей.

**15.3.** При выполнении работ ИП Фролов Н.И. по ремонту ротонды на набережной реки Упа в рамках муниципального контракта от 08.07.2015 № 0166300024715000293/30 необоснованное расходование средств составило 55 192,22 рублей.

**15.4.** При установке остановочных павильоновподрядной организацией ЗАО «ТАИЗ» в рамках заключенных контрактов от 14.07.2014 № 0166300024714000412/48 и от 23.06.2015 № 0166300024715000242/26 необоснованное расходование средств составило 19 296,04 рублей.

**15.5.** При устройствеподрядной организацией ООО «Лихвинский ДОК» в рамках контракта от 27.072015 № 0166300024715000330/37 хоккейной площадки необоснованное расходование средств составило 132 073,61 рублей.

**15.6.** Не представлены документы (ежедневные и еженедельные отчеты, датированный фотоматериал, планы-графики производства работ и др.), составление которых было обязательным в силу условий контракта, заключенного Управлением с МКП «Спецавтохозяйство» на выполнение работ по ликвидации стихийных свалок и вывоз ТБО (КГО) с контейнерных площадок на сумму 2 070,8 тыс.руб., а также документы, предусмотренные контрактами от 28.04.2014 № 0166300024714000104/29 с ООО «Юнивест» и от 16.12.2014 № 0166300024714000862/92 с ООО «Стройсервис».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден заместителем председателя контрольной комиссии 1 июля 2016 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Заместитель председателя контрольной комиссии

муниципального образования город Тула С.В. Заморская