

**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 Зареченскому территориальному округу

в 2013 – 2014 годах и текущем периоде 2015 года»

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 29.04.2015 № 03-03/49-к провела контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств главным управлением администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу в 2013 – 2014 годах и текущем периоде 2015 года».

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

Решением Тульской городской Думы от 24.11.2010 № 12/253 утверждено Положение «О территориальном управлении администрации города Тулы по Зареченскому району» (далее – решение ТГД № 12/253).

В соответствии с решением Тульской городской Думы от 15.10.2014 № 2127 в решение ТГД № 12/253 внесены изменения, территориальное управление администрации города Тулы по Зареченскому району переименовано в главное управление администрации города Тулы по Зареченскому территориальному округу, утверждено «Положение о главном управлении администрации города Тулы по Зареченскому 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 Зареченского территориального округа решений администрации по обеспечению жизнедеятельности территории Зареченского территориального округа и удовлетворению потребностей жителей Зареченского 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» в структуре главного управления предусмотрены отделы по работе с территориями «Ленинский», «Плеханово», «Хрущевское», «Рождественское» и «Обидимское».

Выборочная проверка отдельных вопросов деятельности управлений администрации города Тулы по работе с территориями за 2014 год проводилась в рамках проверки деятельности главного управления как правопреемника.

I. В ходе контрольного мероприятия в деятельности главного управления установлены следующие нарушения.

1. При проверке организации бухгалтерского учета:

1.1. В нарушение Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 20.05.2003 № 44н при присоединении управлений администрации города Тулы по работе с территориями «Ленинский», «Обидимское», «Плеханово», «Рождественское», «Хрущевское» к главному управлению:

– ликвидационные балансы присоединенных управлений и передаточные акты отсутствуют;

– инвентаризация активов и обязательств ликвидируемых управлений не осуществлена;

– реестры требований кредиторов не сформированы.

В нарушение распоряжения администрации города Тулы от 02.12.2014 № 1/327-р «О назначении ответственных за реорганизацию юридических лиц» на момент проверки не выполнен план мероприятий по реорганизации управлений по работе с территориями, а именно: расчеты с кредиторами не завершены, акты сверок взаимных расчетов представлены не в полном объеме, передаточный баланс не сформирован.

Оценка выявленных нарушений (без учета кредиторской задолженности, финансовых и нефинансовых активов) составила 10 552,0 тыс.рублей.

1.2. В ходе сопоставления оборотов Главной книги, журнала операций № 4 (сч.302.26) и показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) установлены расхождения в общей сумме 51,8 тыс.рублей.

1.3. В нарушение требований ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) 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 Главных книгах за проверяемый период отсутствуют показатели по санкционированию расходов бюджета: доведение лимитов бюджетных обязательств (счета 501.00.000); принятие бюджетных и денежных обязательств (счета 502.00.000); бюджетные ассигнования (счета 503.00.000) в общей сумме 431 760,6 тыс.руб., из них в 2013 году – 128 989,3 тыс.руб.; в 2014 году – 127 872,1 тыс.руб.; в 1 полугодии 2015 года – 174 899,2 тыс.рублей.

1.4. В нарушение требований п.п. 5 и 6 ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ в Учетную политику на 2013 год своевременно не внесены изменения.

1.5. Учетная политика на 2014 год содержит ссылки на документы, утратившие силу.

1.6. В ходе анализа положений Учетной политики на 2014 год и приложений к ней, установлено осуществление записей по счетам учета, не включенным в Рабочий план счетов, в части группы и вида кода синтетического счета.

Учетной политикой главного управления субсчета к забалансовым счетам не открыты, вместе с тем, в представленных к проверке документах по учету нематериальных активов отражены обороты по субсчетам (например: 02.01; 21.36 и т.п.).

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

1.8. В нарушение требований ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.6 Инструкции № 157н не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

1.9. В ходе проверки не представлены журналы операций № 9.

Журналы операций № 5,6 сформированы в ходе проведения контрольного мероприятия.

2. Нарушения соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

2.1. Объем закупок по результатам состоявшихся процедур определения поставщика у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в 2014 году составил 195 000,0 руб., что в нарушение требований ч.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ составляет лишь 2,7% совокупного годового объема закупок.

2.2. Главным управлением допускались нарушения при направлении сведений в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов:

– несвоевременное направление сведений о заключении контрактов;

– ненаправление документов о приемке оказанной услуги;

– несвоевременное направление сведений об исполнении контрактов;

– направление недостоверной информации (сведений) о контрактах.

2.3. Проверкой установлены нарушения при размещении сведений в единой информационной системе:

– нарушение срока размещения плана-графика размещения заказов на 2014 год;

– нарушение сроков размещения на официальном сайте отчетов о результатах исполнения контрактов;

– размещение на официальном сайте недостоверной информации, содержащейся в отчетах о результатах исполнения контрактов;

– неразмещение на официальном сайте заключения по результатам экспертизы исполнения контракта;

– размещение на официальном сайте недостоверной информации, содержащейся в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

3. Проверкой полноты учета доходов главного управления установлено, что отсутствовали платежные документы подтверждающие поступление доходов на сумму 98,2 тыс.рублей. В период проверки платежные документы восстановлены.

4. Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств:

4.1. Проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлено, что при начислении компенсации за отпуск и отпускных применен завышенный коэффициент индексации, неверный подход к определению общего фонда заработной платы и исчисления отработанного времени при расчете среднего заработка, что привело к переплате отпускных в сумме 3,4 тыс.рублей.

4.2. За консультационные услуги специалистов по программному продукту «1С: Предприятие» главным управлением в 2013 году оплачено 46,5 часов на сумму 55,8 тыс.руб., в 2014 году – 50 часов на сумму 64,8 тыс.руб.

Ведение листов учета выполненных работ, на основании которых должна осуществляться оплата, условиями контрактов не предусмотрено.

Вышеуказанные расходы в общей сумме 120,6 тыс.руб. не могут быть признаны эффективными, так как квалификационные требования к должностям специалистов отдела предусматривают наличие определённых знаний и навыков в области ведения бухгалтерского учета и навыков работы с соответствующим программным обеспечением.

4.3. Неэффективное расходование бюджетных средств на оплату судебных издержек, пени и штрафов по судебным искам ОАО «Тулагорводоканал» и энергоснабжающей организации составило 22,8 тыс.рублей.

4.4. Проверкой обоснованности выплат в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и общественных объединений в городе Туле», установлены факты перечисления денежных средств старшим по домам, проживающим по одному и тому же адресу. Оценка нарушений составила 52,0 тыс.рублей.

4.5. На обслуживание газопровода квартала ТОЗ по 6,7,8,10 проездам, числящегося объектом незавершенного строительства и не введенного в эксплуатацию с 2005 года в проверяемом периоде направлено 18,8 тыс.рублей.

4.6. 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 в общей сумме 3 147,9 тыс.руб. были осуществлены по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», а не по 310 «Увеличение стоимости основных средств».

4.7. Средства бюджета в сумме 497,4 тыс.руб. необоснованно израсходованы на благоустройство объектов, не отраженных в учете главного управления.

4.8. В ходе контрольного мероприятия контрольной комиссией проверены 17 муниципальных контрактов и договоров на содержание объектов санитарной уборки, захоронение отходов и ликвидацию стихийных свалок, заключенные с подрядными организациями на общую сумму 6 439 641,39 руб.:

– не ко всем договорам и муниципальным контрактам представлены технические задания, дополнительные задания на уборку, позволяющие точно установить точные адреса ликвидации стихийных свалок;

– в технических заданиях на ликвидацию стихийных свалок к отдельным муниципальным контрактам имеет место совпадение адресов уборки стихийных свалок. Таким образом, не представляется возможным точно определить объем и сроки выполнения работ, установленные заказчиком;

– документы, составляемые в ходе приемки работ по ликвидации стихийных свалок с периодичностью один раз в месяц, не позволяют подтвердить указанную периодичность по вывозу мусора, а также определить место их выполнения и объемы выполненных работ, так как в актах приемки выполненных работ (форма № КС-2) и актах сдачи-приемки отсутствует указанная информация;

– в нарушение условий техзаданий к муниципальным контрактам на уборку и вывоз мусора со стихийных свалок отсутствуют документы, подтверждающие ежедневный вывоз мусора с мест стихийных свалок и не подтверждаются их объемы.

Изложенное свидетельствует о формальном подходе заказчика к планированию и установлению заданий на ликвидацию стихийных свалок и приемке выполненных работ, а также к осуществлению контроля за ходом выполнения работ подрядчиком. Как следствие, приёмка и оплата работ по ликвидации стихийных свалок производилась по документам, оформленным и представленным подрядчиком, а не заказчиком работ.

4.9. Контрольной комиссией проведены обследования 6 контейнерных площадок, переданных главному управлению в оперативное управление:

– в нарушение требований Правил благоустройства, на контейнерах и на площадках для установки мусоросборников отсутствует необходимая информация;

– анализ представленных документов, подтверждающих организацию уборки мусора, указывает на то, что главное управление организует и оплачивает уборку мусора с указанных контейнерных площадок, как уборку и ликвидацию стихийных свалок. Вместе с тем использовать и убирать контейнерные площадки должны управляющие организации.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что главное управление не полностью исполняет требования Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

5. Проверкой соблюдения требований по учёту муниципального имущества установлены следующие нарушения:

– в учете главного управления не отражены объекты, на содержание которых в проверяемом периоде были выделены бюджетные средства;

– не введены в эксплуатацию объекты, на техническое содержание которых ежегодно выделяются бюджетные средства: газопровод (квартал ТОЗ 6,7,8,10 проезды), построенный в 2005-2006 г.г.; перемычка между Обидимским водоводом и каптажем Горельские выселки, построенная за счет средств резервного фонда в 2012 году; сквер по ул. М.Горького, 17, построенный в 2008 году;

– не приняты к учету вновь созданные объекты в общей сумме 2 410,1 тыс.рублей.

6. По результатам проведенной выборочным методом инвентаризации установлено:

– отсутствие инвентарных номеров на части основных средств, находящихся на балансовом учете;

– вместо палатки ATEMI предъявлена палатка SOL; вместо диктофона Olimpus предъявлен диктофон Panasonic;

– отсутствует: насос дренажный (3,4 тыс.руб.),

– обнаружен излишек: 1 электрогирлянда «Вишня» (12,5 тыс.руб.), 1 шкаф засыпной;

– имеются в наличии, но не используются по функциональному назначению: рабочие станции, многофункциональные устройства, факсы, приобретенные в сентябре 2014 года для организации добровольной народной дружины (50,1тыс.руб.);

– переданы для выполнения работ по благоустройству района (без документального оформления передачи) МКУ «Сервисный центр»: автоприцеп КПЗ-8285-13, бензотриммеры, бензопилы, генератор, мотокосы, сварочный аппарат. Общая балансовая стоимость переданного имущества составляет 133,3 тыс.рублей;

– без документального оформления МУ «Центр гражданской защиты и спасательных работ г.Тулы» переданы: насос фекальный, насос «Марина», мотопомпа, сканер «Epson», системный блок, монитор, принтеры, бензопилы. Общая стоимость переданного имущества составляет 199,8 тыс.рублей;

– без документального оформления ООО «ЭкоДивижн» переданы на хранение новогодние ели в количестве 2 шт., общей балансовой стоимостью 1 099,6 тыс.руб., остаточной – 876,7 тыс.рублей;

– железобетонные контейнерные площадки (6 шт. общей стоимостью 1 607,0 тыс.руб.) без оформления передаточных документов эксплуатируют МКП «Спецавтохозяйство» (на основании МК от 29.12.2014 № 330 между МКП «САХ» и УЖИБ) – 4 площадки, управляющие компании – 2 площадки.

7. Проверкой учета дебиторской и кредиторской задолженности установлены нарушения:

7.1. Расхождение сумм кредиторской задолженности поселений по проекту «Народный бюджет», отражённой в годовой бюджетной отчётности (ф. 0503169) и утвержденными на эти цели лимитами бюджетных обязательств составила 9 071,5 тыс.рублей.

7.2. Не подтверждена актами сверок кредиторская задолженность в сумме 25 427,6 тыс.рублей.

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

7.4. Учет дебиторской задолженности арендаторов нестационарных торговых объектов в проверяемом периоде главным управлением не осуществлялся.

7.5. При погашении кредиторской задолженности допущено нарушение Указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) на сумму 8 639,9 тыс.руб., а именно:

– неверно указан вид расходов – 6 966,0 тыс.руб.;

– неверно указано КОСГУ – 1 673,9 тыс.рублей.

II. Проверкой деятельности управления по работе в территорией «Обидимское» (далее – Управление) установлены следующие нарушения.

1. При анализе положений Учётной политики и проверке организации бухгалтерского учета Управления установлены нарушения:

1.1. Изменения бюджетного и налогового законодательства в проверяемом периоде обязывали Управление внести изменения в учётную политику, изменения в Учетную политику не вносились.

1.2.Учетная политика содержит ссылки на документы, утратившие силу.

1.3. Пунктом 2 Учетной политики выбран вариант ведения бухгалтерского учета (финансовым органом), не предусмотренный ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ.

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

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

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

1.7. Не представлены журналы операций по учёту доходов и оборотно-сальдовые ведомости по учету материальных запасов.

1.8. В нарушение п.333 Инструкции № 157н для учета конвертов и марок не используется забалансовый счет 03 «Бланки документов строгой отчетности».

1.9. Не представлены контрольной комиссии договоры о полной материальной ответственности, приказы на создание постоянно действующей комиссии для списания с баланса материальных ценностей и проведения ежегодной инвентаризации, предусмотренные пунктами 5.9, 5.10, 5.11 Учетной политики.

1.10. Выборочной проверкой ведения авансовых отчетов установлены следующие нарушения:

– в нарушение требований Приказа № 173н в авансовых отчетах за 2014 год нарушена хронология, без номеров оформлены отчеты за 2014 год, допущены исправления в авансовом отчете от 14.11.14, не во всех авансовых отчетах стоит подпись главного бухгалтера.

– подотчетные суммы выдавались путем зачисления на пластиковую зарплатную карточку сотрудника. В учетной политике Управления не определен безналичный способ выдачи подотчетных сумм.

2. Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств установлены нарушения:

2.1. В нарушение требований статей 115, 126 ТК РФ неиспользованный основной ежегодный оплачиваемый отпуск был заменен денежной компенсацией в общей сумме 135,5 тыс.рублей.

2.2. Управлением производились расходы по договору на оказание юридических услуг, участие в судебных процессах. По запросу контрольной комиссии не представлены копии судебных решений, подтверждающие обоснованность выплат по договору. Необоснованное расходование бюджетных средств составило 48,6 тыс.рублей.

2.3. В связи с принятием Закона № 2133-ЗТО имущество, закрепленное за МО «Обидимское», было передано КИиЗО 21.06.2014 года. В тоже время Управлением необоснованно производились расходы:

– на обслуживание стадиона в сумме 45,0 тыс.руб.;

– на охрану вагончиков в сумме 36,5 тыс.рублей.

2.4. После передачи водопроводных сетей пос.Обидимо, теплосетей, дворовой территории, колодца, памятника д.Ильино Управлением были осуществлены затраты по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и 226 «Прочие работы, услуги». Необоснованные расходы Управления на содержание и ремонт имущества, не отраженного в учете Управления, составили 2 907,8 тыс.рублей.

2.5. Управлением производились расходы по договорам за консультационные услуги в области сметного дела, проектирования и обследования объектов жилого и производственного фонда, коммунального хозяйства, заключенным между МКУ «Чистота, уют, порядок» и Кабушевым И.М. Документы в обоснование произведенных выплат (техническое задание, конкретный перечень консультаций и т.п.), устанавливающие условия оплаты не представлены. Общий размер необоснованных выплат составил 57,6 тыс.рублей.

2.6. Управлением заключены договоры с ИП Авериной И.Н. на техническое обслуживание установок наружного освещения. В ходе проверки не представлена плановая калькуляция, предусмотренная пунктом 3.1. договора, подтверждающая обоснованность произведенных выплат на сумму 299,5 тыс.рублей.

2.7. При оплате услуг по договору на вывоз мусора (несанкционированные свалки), заключенному между ИП Авериной И.Н. и МКУ «Чистота, уют, порядок» допущена ошибка при расчете стоимости выполненных работ, что привело к необоснованной оплате 8 часов, стоимостью 8,0 тыс.рублей.

2.8. В отдельных случаях не представлены к проверке договоры, накладные, подписанные руководителями и заверенные печатями. Отсутствие надлежаще оформленных документов на оплату свидетельствует о необоснованном расходовании бюджетных средств на сумму 264,2 тыс.рублей.

2.9. Представлен не полной пакет документов, подтверждающий расходы по оплате бензина на косилки. Нормы расходов топлива на косилки, не подтверждаются документально, необоснованный общий расход бензина за период с апреля по сентябрь 2014 года составил 1476 литр на сумму 44,15 тыс.рублей (при стоимости 1 литра по 29,91 руб.).

2.10. Проверкой обоснованности и эффективности расходования средств установлены нарушения по применению бюджетной классификации:

– Управление оплатило работы по замене артезианского насоса в с.Пятницкое на сумму 90,8 тыс.рублей по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», а не по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

– Управление оплатило поставку насоса вакуумного КО-503.02.14.100 в сумме 17,1 тыс.руб.по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в то время как следовало произвести оплату по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

2.11. К проверке не представлено соглашение, определяющее порядок финансирования строительных работ по муниципальному контракту от 20.06.2014 № 0166300000614000001-0126592-02 на строительство вспомогательного спортивного сооружения в Тульской области, пос.Обидимо, ул.Комсмольская, 2-А на сумму 4 120,9 тыс.руб., из-за отсутствия которого не представилось возможным установить целевой характер использования бюджетных средств.

2.12. Контрольная комиссия отмечает, что в нарушение требований п.45 Инструкции № 157н Управление не отразило и не поставило на баланс объект основных средств – вспомогательное спортивное сооружение, стоимостью 4 120,9 тыс.руб., строительство которого завершено. По состоянию на 01.03.2015г. в учете Управления объект отражен, как капитальные вложения.

Согласно сведениям, представленным КИиЗО (исх. № КИиЗО/4868 от 20.07.2015) информация о вводе в эксплуатацию вспомогательного спортивного сооружения по указанному адресу в комитете отсутствует.

2.13. Контрольной комиссией установлено необоснованное расходование средств на ремонт дворовой территории по ул.Ленина д.9,11 п.Обидимо по муниципальному контракту № 01663000006130000005-0126592-01 от 30.09.2013 с ОАО АК «Тулаагропромстрой» на сумму 2 041,4 тыс.рублей.

Муниципальный контракт, техническое задание, акты выполненных работ и иные документы, подтверждающие обоснованность расходования средств в ходе проверки не представлены.

3. При проверке соблюдения требований по учёту имущества казны установлено, что Управлением в 2014 году:

3.1. Не была произведена передача, согласно акту приема-передачи от 17.11.2014 № 275 и не принята к бюджетному учету согласно решению КИиЗО от 07.11.2014 № 825 дворовая территория, расположенная по адресу: Тульская область, п.Обидимо, ул.Ленина д.6 на общую сумму 239,1 тыс.рублей.

3.2. В нарушение требований ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н Управление приняло от ООО «Сиерра» объект основного средства (травокосилка 535RX 9666288-01) на основании товарной накладной от 21.05.2014 № 171 на общую сумму 76,8 тыс.руб. в количестве трех штук, в то время, как фактически Управление отразило учете один объект.

3.3. В нарушение п.333 Инструкции № 157н Управление в 2014 году приняло к бюджетному учету марки и конверты на сумму 18,0 тыс.руб., которые не учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», не ведется аналитический учет данного счета по каждому предмету в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

3.4. В нарушение п.54 Инструкции 157 инвентарные карточки, описи инвентарных карточек, журналы операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов на переданные объекты основных средств в сумме 3 369,9 тыс.руб. не представлены.

III. При проведении обследований выполненных работ по определению качества и полноты объемов работ установлены нарушения:

1. Неэффективное расходование бюджетных средств на оплату работ выполненных с нарушением технологии, отсутствием исполнительной документации составило 1 258,5 тыс.рублей.

2. В ходе комиссионного обследования фактического объема и качества выполненных работ по ремонтам МКД, благоустройству территорий (принятым заказчиком по актам выполненных работ) установлено необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 1 468,7 тыс.рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 6 августа 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