

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

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

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных из других источников, на осуществление деятельности управления администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.7 плана работы комиссии на 2014 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 22.05.2014 № 03-03/26-р (с изм. от 24.09.2014 № 03-03/49-р), распоряжением руководителя аппарата контрольной комиссии о проведении проверки от 25.09.2014 № 03-03/22-к провела контрольное мероприятие по теме: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, средств, полученных из других источников, на осуществление деятельности управления администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское».

Объект (объекты) контрольного мероприятия: управление администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское» (далее - Управление).

В настоящей информации понятие Управление используется как администрация муниципального образования «Шатское» (до 11.06.2014 года), так и территориальный орган администрации города Тулы с правами юридического лица – управление администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское».

В проверяемом периоде деятельность администрации регламентировалась:

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

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

- Уставом МО Шатское Ленинского района, утверждённым решением Собрания депутатов МО Шатское от 27.04.2006 № 3-17 (с дополнениями и изменениями) (далее – Устав), в котором закреплялись основные положения об организации местного самоуправления.

Структуру органов местного самоуправления составляли:

- Собрание депутатов муниципального образования Шатское Ленинского района;

- Глава муниципального образования;

- Администрация муниципального образования.

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

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

В связи с принятием Закона Тульской области от 11.06.2014 № 2133-ЗТО «Об объединении муниципальных образований, расположенных на территории Ленинского района Тульской области, с муниципальным образованием город Тула, о внесении изменений в Закон Тульской области «О переименовании «муниципального образования город Тула Тульской области», установлении границы муниципального образования город Тула и наделении его статусом городского округа» и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Тульской области» (далее – Закон от 11.06.2014 № 2133-ЗТО) утрачен статус муниципального образования Шатское Ленинского района и прекращены полномочия органов местного самоуправления.

Правопреемником муниципального образования Шатское Ленинского района стало муниципальное образование город Тула.

На основании решения Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1787 создан территориальный орган администрации города Тулы с правами юридического лица – управление администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское».

Структура Управления утверждена решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1782, штатное расписание – постановлением администрации города Тулы от 23.06.2014 № 1846.

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

Управление на подведомственной территории осуществляет возложенные на него функции, в частности: исполняет муниципальный бюджет, является муниципальным заказчиком и получателем средств бюджета, главным администратором по закреплённым видам доходов бюджета, исполняет иные функции, предусмотренные Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки:

1. Учетная политика Управления сформирована с нарушениями требований федерального законодательства и нормативных документов в сфере бухгалтерского учёта, содержит ссылки на документы, утратившие силу, не устанавливает порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

2.Управлением нарушены требования Законов № 94-ФЗ и № 44-ФЗ, п.5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, и п.2. Приказа Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18 от 20.09.2013, согласно которым план-график размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Оценка нарушений законодательства составляет 55 100,7 тыс.рублей.

3. На момент проверки в Управлении отсутствует первичная учетная документация (платежные поручения по доходам за 2012 год), позволяющая подтвердить правильность направления расходования средств в разрезе целевых программ.

В нарушение п.7 раздела 2 Порядка разработки программ по 18-ти программам из 23-х, утверждённых в бюджете муниципального образования в проверяемом периоде, не представлены паспорта и Соглашения о порядке финансирования.

4. Нарушения при необоснованном применении бюджетной классификации составили в общей сумме 5 329,2 тыс.рублей.

5. В нарушение п.169 Инструкции № 157н для учета наличия и движения денежных документов (талонов на ГСМ) не используется счет 201.35 «Денежные документы». В нарушение п.п. 170, 172 Инструкции № 157н соответствующие кассовые ордера при их поступлении (выбытии) не оформляются, в Журнале по прочим операциям движение таких документов не отражается.

6. При проведении ремонтно-строительных работ:

- необоснованное расходование бюджетных средств составило 1 551,3 тыс.руб.;

- фактически не выполнены работы на сумму 627,4 тыс.рублей.

7. Целевые субсидии, поступившие на условиях софинансирования объекта «Реконструкция водопровода с.Частое», неправомочно направлены в доход бюджета поселения в виде штрафов и пеней. Нецелевое расходование бюджетных средств составило 5 151,2 тыс.рублей.

Вышеуказанные действия привели к искажению бюджетной и бухгалтерской отчетности и нарушению последовательности формирования и тождества данных регистров учета и бухгалтерской отчетности.

8. Документально не подтверждены расходы, направленные на возмещение затрат ООО «ЭнергоГазИнвест» по строительству модульной котельной п.Шатск, в сумме 1 400,0 тыс.рублей.

9. Необоснованное расходование бюджетных средств, выплаченных по договорам подряда составило 221,8 тыс.руб., в том числе:

- по договорам, заключенным администрацией с физическими лицами на уборку территорий – 122,0 тыс.рублей;

– по договору, заключенному с ООО «КОМТЕЛ» на валку и вывоз деревьев – 99,8 тыс.рублей.

10. Основные положения Реестра ведения муниципального имущества не соответствуют требованиям Порядка ведения реестров органами местного самоуправления.

11. Учёт муниципального имущества в управлении администрации города Тулы по работе с территорией «Шатское» ведётся с нарушениями, электронная база данных (реестр) муниципального имущества отсутствует.

В казне не учтено муниципальное имущество стоимостью 3 061,2 тыс.рублей, переданное на техническое обслуживание ООО «ПКХ «Петелино».

12. Муниципальную собственность – помещения 2-х зданий (имущество казны) по адресу: п.Шатск, ул.Садовая, д.8 и д.12, – занимают арендаторы ООО «Регион Телеком» и ООО УК «Комсервис».

С ООО «Регион Телеком» заключен договор аренды без указания арендуемой площади. Подтверждение оплаты электроэнергии арендатором не представлено. Потери бюджета просчитать не представляется возможным, поскольку отсутствует отдельная информация о расходах по содержанию арендуемого помещения.

С ООО «УК «Комсервис» договор аренды не заключен, арендные платежи не оплачивались. В настоящее время имущество передано в комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы, арендатору предложено освободить помещение.

13. В нарушение ст.3 Закона от 11.06.2014 № 2133-ЗТО по состоянию на 28.10.2014г. муниципальное имущество числилось в учёте Управления. Фактически имущество администрации муниципального образования Шатское передано комитету имущественных и земельных отношений администрации города Тулы только 05.11.2014 года.

14. На основании решения Федерального Арбитражного Суда Центрального округа от 08.12.2011 дело № А68-4248/07 администрации передан в муниципальную собственность объект социального использования – общежитие Лена-80. При передаче объекта в общежитии проживало 25 человек. В соответствии с требованиями Жилищного кодекса РФ Управление должно было заключить с жильцами договоры пользования помещениями, но договоры до сих пор не заключены.

За потреблённую электроэнергию Управление взимает с жильцов плату наличными. В нарушение Порядка ведения кассовых операций с денежной наличностью на территории РФ, установленного Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждённого Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение № 373-П), полученные денежные средства, не приходуются в кассу Управления, а сдаются в кассу банка для зачисления на расчётный счёт энергосбытовой компании. Всего за проверяемый период таким способом оплачено 245,2 тыс.рублей. Данный факт может нести в себе коррупционную составляющую.

15. Общая сумма кредиторской задолженности не отражённой в бухгалтерской отчётности составила 8 187,5 тыс.рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателемконтрольной комиссии 17 декабря 2014 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Представлениепо результатам контрольного мероприятия направлено в адрес Управления.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов