

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка использования муниципального имущества и бюджетных средств
Муниципального бюджетного учреждения городского округа Судак «Коммунхоз»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии с пунктом 2.2.5 годового плана работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 год, утвержденным распоряжением от «29» декабря 2015 г. № 47-р «О годовом плане работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 год» и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты г. Судак Республики Крым 19-р от 12.07.2016 «О проведении контрольного мероприятия»

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность Муниципального бюджетного учреждения городского округа Судак «Коммунхоз» по формированию и использованию средств местного бюджета, деятельность по управлению, использованию и распоряжению муниципальной собственностью

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Судак «Коммунхоз»

4. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 30 июня 2016 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с «18» июля по «31» августа 2016 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Провести анализ по формированию и использованию средств местного бюджета;

6.2. Проверить деятельность Муниципального бюджетного учреждения городского округа Судак «Коммунхоз» по управлению, использованию и распоряжению муниципальной собственностью администрации города Судак;

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных или муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Судак «Коммунхоз» (сокращенно МБУ ГОС «Коммунхоз») создано муниципальным образованием городской округ Судак Республики Крым и действует согласно Уставу Муниципального бюджетного учреждения городского округа Судак «Коммунхоз», утвержденного Постановлением администрации города Судак от 16.12.2014г. № 37.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами полномочий муниципального образования городской округ Судак республики Крым в сфере коммунального хозяйства.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Нарушен п.6. ст8. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не внесены изменения в Учетную политику Учреждения с вступлением в силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», (п. 2.1 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного коллегией счетной палаты РФ 18.12.2014г.)

В нарушение п.6.5 Порядка принятия решений о разработке, формированию, реализации и проведению оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым, утвержденного Постановлением администрации города Судак №295 от 25.06.2015г. в муниципальную программу не были внесены соответствующие изменения, программа не приведена в соответствие с выше указанными решениями о бюджете городского округа Судак.

В нарушение ст.11 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № **157н** "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), при внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности не соблюдалась календарная последовательность оформления документов - не систематизировались документы в хронологическом порядке по датам регистрации – План финансово-хозяйственной деятельности утвержден датами раньше, чем написаны служебные записки о внесении изменения в План финансово-хозяйственной деятельности и приняты решения сессии.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № **402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» при сверке Плана финансово- хозяйственной деятельности на 2015 год, утвержденного 29.12.2015г. и годовой отчетности учреждения выявлено, что сумма, отраженная в плане финансово- хозяйственной деятельности «Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет межбюджетных трансфертов) по коду 9020007 в сумме 789 008,84 рубля, не отражена в годовой отчетности учреждения. В результате завышены показатели реального выполнения плана деятельности за 2015 год. Указанное нарушение привело к искажению отчетных данных предприятия за 2015 год, (п. 2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного коллегией счетной палаты РФ 18.12.2014г.)

В нарушение ст.9 п.2 Требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № **81н**, План финансово-хозяйственной деятельности в первом полугодии 2016 года не соответствовал планируемым объемам расходных обязательств, утвержденным учредителем в муниципальной Программе на 2016год.

В нарушение требований Приказа Министерства коммунального хозяйства РСФСР от 12.03.1971 г. № **130** "Об утверждении "Инструкции по инвентаризации зеленых насаждений в городах, рабочих, дачных и курортных поселках РСФСР» в учреждении нет данных о полной инвентаризации с оценкой объектов зеленых насаждений по современной восстановительной стоимости с определением процента их износа, нет паспорта зеленых насаждений на территории городского округа Судак, не составлены сводные данные о зеленых насаждениях населенного пункта.

В нарушение п.2 ст.47 гл.7 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № **131-ФЗ** "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" отделом ЖКХ администрации города Судака не обнародовано - не опубликовано на официальном сайте муниципального образования городской округ Судак Постановление администрации №793 от 30.05.2016 года «Об утверждении мероприятий муниципальной программы «Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018годы».

В нарушение п.1 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № **52н** "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в содержательной части документа не отражены соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении. При проверке кассовых выписок и заявок на кассовый расход, выявлено, что в счетах на оплату и актах выполненных работ за «выполнение

услуг по санитарной очистке поселковой территории (механизированная и ручная) не указаны: количество, единица измерения и цена предоставленных услуг, указана только итоговая сумма.

Нарушена ст.12.2 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного решением 2 сессии 1-го созыва Судакского городского совета №128 от 25.12.2014г., неэффективное использование муниципального имущества по заключенным договорам (п. 3.12 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного коллегией счетной палаты РФ 18.12.2014г.)

Нарушен пункт 21 раздела 1 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями); нарушена ст.321.1 НК РФ, согласно которой Бюджетные учреждения, получающие доходы от деятельности, приносящей доход, признаются плательщиками налога на прибыль, поэтому они определяют налоговую базу по правилам ст. 321.1 НК РФ. Эти правила обязывают вести отдельный учет доходов и расходов, которые производятся за счет средств бюджетов всех уровней по смете, и средств, получаемых учреждением от предпринимательской деятельности.

Нарушены ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № **402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» и п.3 Приложения N 5к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в МБУ ГОС «Коммухоз» не ведутся Карточки (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которые должны применяться для учета имущества, которое выдается в личное пользование работнику (служащему) при исполнении им служебных обязанностей (п. 2.3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного коллегией счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014г.)

Нарушен приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", приказ Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" от 16 декабря 2010 года № 174н.- не поставлены на балансовый учет МБУ ГОС «Коммухоз» электрические сети набережной ВЛ-10кВ, ТП-69 на КЛ-10Кв. и кабель высокого напряжения 3200 м., и на эти основные средства не заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (п. 3.19 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита, одобренного коллегией счетной палаты РФ 18.12.2014г.).

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. По результатам контрольного мероприятия составлен акт №13-02/2016 от 31.08.2016г. и выписано представление «03-02/2016г. от 01.09.2016г. о выявленных нарушениях и о принятии мер по их устранению.