Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Ревизия финансово – хозяйственной деятельности МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского

муниципального района»»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Контрольно – счетной палаты Добрянского муниципального района на 2018 год (далее – КСП ДМР), распоряжение КСП ДМР от 24.01.2018 № 4.

2. Цели контрольного мероприятия:

2.1. Цель 1. Установить соответствие муниципальных правовых актов Добрянского муниципального района и учредительных документов, регулирующих деятельность МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района» требованиям законодательства.

2.2. Цель 2. Установить правильность составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

2.3. Цель 3. Установить правильность организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района», их достоверность.

2.4. Цель 4. Определить правильность управления и распоряжения имуществом, полученным в оперативное управление.

2.5. Цель 5. Установить соответствие закупок МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района» требованиям Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Добрянскго муниципального района.

4. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района» (далее – МКУ УИиЗО», Управление).

5. Проверяемый период: 2017 год.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте: с 05 февраля по 05 марта 2018 г.

7. Результаты контрольного мероприятия

7.1. В нарушение требований пункта 3 раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н (в ред. от 30.09.2016 №168н)(далее – Порядок, утвержденный Приказом Минфина № 112н), раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Управление имущественных и земельных отношений администрации Добрянского муниципального района», утвержденного приказом МКУ «УИиЗО» от 29.09.2015 № 37 (далее – Порядок, утвержденный приказом МКУ «УИиЗО»):

- бюджетная смета Управления на 2017 год утверждена начальником МКУ «УИиЗО» 30 декабря 2016 года, раннее даты уведомлений о лимитах бюджетных обязательств – 01 января 2017 года.

- установлены случаи отсутствия кодов КЦСР в бюджетной смете и несоответствие кода КЦСР в бюджетной смете коду, отраженному в уведомлении о лимитах бюджетных обязательств.

7.2. В нарушение требований раздела IV Порядка, утвержденного Приказом Минфина № 112н и Приказом МКУ «УИиЗО», внесение изменений в бюджетную смету осуществлялось путем утверждения новой сметы по форме, предусмотренной приложением 3 – «Бюджетная смета», с уточненными показателями.

7.3. В приложении 11 к Учетной политике Управления, в графике документооборота указаны лицо, не являющееся сотрудником МКУ «УИиЗО» в проверяемом периоде и сотрудница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком.

7.4. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), к бухгалтерскому учету МКУ «УИиЗО» приняты начисления по доходам, получаемым в виде арендной платы, не подтвержденные первичными учетными документами в сумме 36 740 487,58 руб.

7.5. Фонд оплаты труда МКУ «УИиЗО» с учетом начислений на выплаты по оплате труда сформирован с превышением на 76 164,31 руб.

7.6. В нарушение требований пункта 12.3 Положения о денежном содержании муниципальных служащих, утвержденным решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 21.09.2011 № 173, в МКУ «УИиЗО» в декабре 2017 года увеличен фонд по КОСГУ 211 за счет КОСГУ 213 в сумме 57 495,58 руб., при наличии кредиторской задолженности в фонд пенсионного страхования на 31.12.2017 в сумме 40 540,92 руб.

7.7. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в МКУ «УИиЗО» для оформления сведений по заработной плате используется форма «Лицевой счет», не закрепленная в Учетной политике.

7.8. В нарушение требований пункта 172 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н), приходный и расходный ордера от 16.10.2017 по «Фондовой кассе» не оформлены отчетом кассира.

7.9. В нарушение требований, установленных Постановлением, Госкомстата от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО -1 «Авансовый отчет», во всех авансовых отчетах на оборотной стороне формы отсутствует перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (транспортные документы, чеки и другие оправдательные документы). Документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы.

Отсутствуют бухгалтерские записи в графах 1-4 авансовых отчетов от 02.04.2017 № 7, от 29.09.2017 № 14, от 10.10.2017 № 9.

7.10. В приложении 11 к Учетной политике Управления, регламентирующем порядок документооборота, не установлен предельный срок, на который выдаются знаки почтовой оплаты работникам МКУ «УИиЗО».

7.11. При проверке расчетов с поставщиками подрядчиками установлено нарушение договорных отношений по контракту от 06.04.2017 № 19/03 с ООО «АЙ ТИ Ритейл» - произведена оплата до получения товарной накладной.

7.12. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ фактически принята к бухгалтерскому учету сумма - 2 800 руб. – за знаки почтовой оплаты, в отсутствие товарной накладной.

7.13. Управлением не предпринимались меры по возврату средств из Фонда социального страхования, в результате образовалась дебиторская задолженность по счету 303 02 000 - «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование» на 31.12.2017 в сумме 43 246,55 руб.

7.14. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 установлены случаи несоблюдения сроков предоставления документов для включения имущества в реестр муниципальной собственности с последующей передачей в оперативное управление.

7.15. В нарушение требований пункта 26 Учетной политики Управления, инвентаризация основных средств в 2017 не проводилась.

7.16. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), в текстовой части 17 муниципальных контрактов (договоров), заключенных без проведения процедур закупок, не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

7.17. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году Управлением не размещены отчеты об исполнении контрактов (договоров) в единой информационной системе по трем муниципальным контрактам.