

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«11» 08 2023 г.

№ 6

ОТЧЕТ

**по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности) использования
бюджетных средств, выделенных Управлению по имущественным
отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска
за 2021-2022 годы.**

«11» 08 2023 г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденное решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», п.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2023 год, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «05» июля 2023г. №9, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «05» июля 2023 г. №6.

Цель проверки (ревизии):

проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;

установление обоснованности получения бюджетных средств;

выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики, и нормативно-правовых актов муниципального образования;

проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;

определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;

установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;

выработка предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов:

Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска.

Сроки проведения проверки (ревизии): с «06» июля 2023 года по «06» августа 2023 года.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска (далее – Управление), 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, проспект Ленина, 54-а.

Управление создано в соответствии с постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 17.04.2018 №203 «О реорганизации Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г. Черкесска путем его разделения».

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.07.2018 №68 утверждено Положение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Управление поставлено на учет 06.08.2018 г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1180917002628, ИНН 0917035170, КПП 091701001.

Управление является структурным подразделением мэрии муниципального образования города Черкесска.

Управление является юридическим лицом, имеет лицевые счета в органах федерального казначейства и финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска, печать с изображением герба муниципального образования и своим наименованием, другие необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы и бланки.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Финансирование деятельности Управления осуществляется за счет средств местного бюджета и других бюджетных и внебюджетных источников.

Реквизиты бюджетных и лицевых счетов:

в период проверки (ревизии) у Управления лицевые счета открыты в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска и Управлении федерального казначейства.

Юридический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр-т. Ленина, 54-а.

Фактический адрес учреждения:

369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пр-т. Ленина, 54-а.

Проведенная проверка осуществлялась на основании выборочного изучения всех представленных к проверке документов, поэтому выявление нарушений по проведенным хозяйственным операциям не означает, что они не существуют по другим операциям, не попавшим в объем выборки, принятый для проведения контрольного мероприятия.

Проверка проведена с ведома и.о. руководителя, начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности.

В проверяемом периоде Управление являлось участником бюджетного процесса в рамках его бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, прямым получателем средств местного бюджета муниципального образования города Черкесска.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее:**1. Изучение основных законодательных и нормативно-правовых актов и документов.**

Статьей 51 Федерального закона от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Закон №131-ФЗ) установлено, что органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными

законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии с указанной выше статьей на Управление возложены полномочия собственника по владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью муниципального образования города Черкесска.

Управление является правопреемником всех прав и обязанностей в области земельных отношений Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска.

В своей деятельности Управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Карачаево-Черкесской Республики, федеральным и республиканским законодательством, Уставом муниципального образования города Черкесска, нормативно-правовыми актами Думы муниципального образования города Черкесска и Главы муниципального образования города Черкесска, Руководителя мэрии (Мэра) муниципального образования города Черкесска, своим положением.

Представленное к проверке Положение Управления - утверждено решением Думы муниципального образования города Черкесска и Главой муниципального образования города Черкесска, от 17.07.2018 №68 (далее - Положение).

Основными задачами Управления имуществом являются:

участие в разработке, формировании и проведении единой муниципальной политики в области имущественных и земельных отношений в городе Черкесске;

обеспечение эффективного управления, распоряжения, а также рационального использования муниципального имущества, включая земельные участки;

обеспечение планового подхода к приватизационному процессу;

разработка и реализация муниципальных программ, связанных с регулированием имущественных отношений в сфере владения, пользования и распоряжения земельными участками как находящимися в муниципальной собственности, так и не прошедшими процедуру разграничения, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

участие в работе при проведении в установленном порядке разграничения собственности на землю – на собственность муниципального образования города Черкесска, субъекта Российской Федерации, федеральную собственность;

обеспечение интересов муниципального образования города Черкесска при заключении соглашений между муниципальным образованием и органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации о передаче осуществления части полномочий в области имущественных и земельных отношений;

осуществление правового обеспечения процессов приватизации, управления и распоряжении муниципальным имуществом (включая земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, находящиеся на территории муниципального образования города Черкесска, а так же разграниченных в собственность муниципального образования города Черкесска);

создание и обеспечение функционирования системы учета муниципального имущества, контроля за его использованием;

координация деятельности со структурными подразделениями мэрии муниципального образования города Черкесска в области управления и распоряжения муниципальным имуществом (включая земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, находящиеся на территории муниципального образования города Черкесска, а так же разграниченных в собственность муниципального образования города Черкесска), взаимодействие по указанным вопросам с федеральными органами власти и с органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

2. Соблюдение порядка назначения руководителя учреждения, заключения с ним контракта.

В соответствии с п. 4.1. раздела 4 «Руководство Управлением» Положения руководство Управлением осуществляет начальник Управления, назначаемый на

должность и освобождается от нее распоряжением Руководителя мэрии (Мэр) муниципального образования города Черкесска.

В ходе проверки установлено, что указанный порядок соблюден.

3. Соблюдение порядка передачи имущества в оперативное управление учреждения. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, в том числе предоставляемого в аренду.

В соответствии с п. п. 3 п. 1 ст. 16 Закона №131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относятся владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

Управление по имущественным отношениям в соответствии с Положением является структурным подразделением мэрии и осуществляет полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, земельными участками государственная собственность на которые не разграничена находящимся на территории муниципального образования города Черкесска, создает и обеспечивает функционирование системы учета муниципального имущества, контроля за его использованием, ведение реестра муниципального имущества.

Эффективность использования муниципальной собственности при своевременном и полном соблюдении законодательства отражается в размере денежных средств, поступающих в бюджет муниципального образования города Черкесска.

За 2021-2022 годы начисление и оплата арендной платы за объекты муниципальной собственности отражены в таблице.

тыс. руб.

	Показатели	2021 год			2022 год		
		Кол-во объектов	Начислено	Оплата	Кол-во объектов	Начислено	Оплата
1	Нежилые помещения (всего, в том числе сдано в аренду)	111	6202,2	5036,2	112	6275,7	7517,6
2	НТО	21	128,93	48,46	221	537	399,2
3	Земельные участки (всего, в том числе сдано в аренду)	105	44355,9	46846,7	221	60164,6	48244,8
4	Продажа права на заключение договоров аренды за земли	21	1116,8	1116,8	43	4463,6	4463,6
5	Отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий	2	115,5	115,5	5	43,7	43,7
6	Продажа земельных участков	191	13968,9	13968,9	233	19332,3	19332,3
7	Реализация имущества	2	13566,2	13566,2	1	937	937
	Итого		79454,43	80698,76		91753,9	80938,2

Управлением имуществом осуществлялась претензионная деятельность в отношении лиц, не уплачивающих своевременно арендные платежи за объекты муниципальной собственности и земельные участки.

тыс. руб.

	Направлено претензий	2021		2022		Отклонение	
1	по объектам муниципальной собственности	46		35		-11	
	по земельным участкам	270		136		-134	
2	Обращения в суд	имущество	земля	имущество	земля	имущество	земля
	количество	2	126	1	87	-1	-39
	сумма (тыс. рублей)	206,3	26883,0	628,3	64650,2	422	37767,2
2.1	в том числе принято решение о взыскании	имущество	земля	имущество	земля	имущество	земля
	количество	2	108	1	82	-1	-26
	сумма (тыс. рублей)	206,3	16378,4	628,3	15296,9	422	-1081,5

Управлением осуществлялась претензионная деятельность в отношении лиц, не уплачивающих своевременно арендные платежи за объекты муниципальной собственности и земельные участки. По установленным фактам неуплаты арендных платежей направляются претензии. В 2021-2022гг. направлено претензий: по объектам муниципальной собственности соответственно 46 и 35, по земельным участкам 270 и 136.

Количество обращений в суд в 2021 году по взысканию платежей составило 128 на общую сумму в размере 87089,3 тыс. рублей, по 110 из которых принято решение о взыскании на сумму 16584,7 тыс. рублей.

В 2022 году число обращений в суд составило 88 на сумму в размере 65278,5 тыс. рублей, по 83 приняты решения о взыскании задолженности на сумму 15925,2 тыс. рублей.

Из таблицы видно, что в 2022 году количество направленных претензий уменьшилось: по объектам муниципальной собственности на 11, по земельным участкам на 134.

4. Выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации и нормативно – правовых актов муниципального образования.

4.1. Проверка законности и обоснованности составления смет доходов и расходов, расчётов к ним.

В соответствии с п.6 приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ Минфина РФ №26н) составлением сметы является установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам.

Смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на

очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются руководителем главного распорядителя бюджетных средств (п.8 Приказа Минфина РФ №26н).

Бюджетные сметы расходов на 2021, 2022 годы составлялись Управлением на основании расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) и Приказа Минфина РФ № 26н.

Финансирование деятельности Управления в 2021 и 2022 годах за счет средств местного бюджета.

Первичные бюджетные сметы расходов на 2021 год на сумму 23 397,4 тыс. рублей и на 2022 год на сумму 21 877,6 тыс. рублей утверждены начальником Управления.

Лимиты бюджетных обязательств до Управления доводились в конце предшествующего года, в 2021 в сумме 23 397,4 тыс. рублей (письмо Финансового управления от 21.12.2020 №1013), в 2022 в сумме 21 877,6 тыс. рублей (письмо Финансового управления от 21.12.2021 №1195).

Изменения показателей смет вносились в соответствии с разделом IV «Ведение смет учреждений» Приказа Минфина РФ № 26н.

Уточненные бюджетные сметы на 2021 на сумму 24 964 0 тыс. рублей и 2022 годы на сумму 27 343,7 тыс. рублей были утверждены начальником Управления.

В нарушение п. 8 Приказа Минфина РФ № 26н в представленных на проверку сметах (первичных и уточненных) нет даты утверждения бюджетной сметы.

Уточненные лимиты бюджетных обязательств до Управления доводились уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств, главным распорядителем, в 2021 в сумме 24 964 0 тыс. рублей, в 2022 в сумме 27 343,7 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2 ст. 221 БК РФ, уточненные бюджетные сметы соответствуют доведенным до Управления лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения его функций.

4.2. Проверка исполнения бюджетных назначений и законности исполнения бюджетной сметы по классификации операций сектора государственного управления.

На основании решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.12.2020 №88 «О бюджете города Черкесска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и решения Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Управление наделено полномочиями администратора доходов городского бюджета.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходной части бюджета на 2021 год показал, что согласно данным отчета Отчет (ф.0503127) при утвержденных бюджетных назначениях 80 486,3 тыс. руб. исполнено доходов на 100,14%, что составили 80 599,7 тыс. рублей.

За 2021 год в городской бюджет поступило неналоговых доходов, администратором которых является Управление, на общую сумму 80 599,7 тыс. рублей:

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий - 115,5 тыс. рублей;
- доходы от аренды недвижимости (недвижимое имущество, земельные участки) - 53 048,7 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества – 13 566,3 тыс. рублей;
- доходы от реализации земельных участков – 13 968,9 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) – -99,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета на 2022 согласно данным отчета Отчет (ф.0503127) при утвержденных бюджетных назначениях 78 564,3 тыс. руб. исполнено доходов на 103,14%, что составили 81 034,8 тыс. рублей.

За 2022 год в городской бюджет поступило неналоговых доходов, администратором которых является Управление, на общую сумму 81 034,8 тыс. рублей:

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 43,7 тыс. рублей;

- доходы от аренды недвижимости (недвижимое имущества, земельные участки) – 60 625,3 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества – 937,4 тыс. рублей;

- доходы от реализации земельных участков – 19 332,3 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) – 96,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по расходам Управления в 2021 году составило 24 825,6 тыс. рублей или 99,45% утвержденных бюджетных назначений (24 964,0 тыс. рублей):

- заработная плата – 9 175,2 тыс. рублей;

- услуги связи – 397,7 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 1 336,2 тыс. рублей;

- арендная плата за пользование имуществом - 960,0 тыс. рублей;

- услуги по содержанию имущества – 1 138,0 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги – 4 093,9 тыс. рублей;

- страхование – 5,1 тыс. рублей;

- увеличение стоимости основных средств – 576,2 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов - 439,4 тыс. рублей;

- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 814,4 тыс. рублей;

- прочие расходы – 520,3 тыс. рублей;

- расчеты по иным выплатам текущего характера организациям – 2 015,3 тыс. рублей;

- расчеты по подотчетным лицам – 200,4 тыс. рублей;

- начисления на оплату труда – 2 728,2 тыс. рублей;

- земельный налог – 394,2 тыс. рублей;

- прочие платежи в бюджет – 31,1 тыс. рублей.

Неисполненные назначения в 2021 году составили 138,4 тыс. рублей, которые сложились за счет разницы запланированных назначений и фактических расходов:

- уменьшение расходов по содержанию муниципальной казны;

- экономия при проведении закупок и расходов в фонд капремонта муниципального жилого фонда.

Фактическое исполнение бюджета по расходам Управления в 2022 году составило 27 087,3 тыс. рублей или 99,06% утвержденных бюджетных назначений (27 343,7 тыс. рублей):

- заработная плата – 11 397,4 тыс. рублей;

- услуги связи – 342,5 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 1 762,6 тыс. рублей;

- арендная плата за пользование имуществом - 960,0 тыс. рублей;

- услуги по содержанию имущества – 2 031,8 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги – 5 327,9 тыс. рублей;

- страхование – 5,8 тыс. рублей;

- увеличение стоимости основных средств – 124,0 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов - 447,9 тыс. рублей;

- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 944,8 тыс. рублей;

- прочие платежи в бюджет – 4,2 тыс. рублей;

- расчеты по подотчетным лицам – 40,5 тыс. рублей;

- начисления на оплату труда – 3 405,3 тыс. рублей;

- земельный налог – 292,5 тыс. рублей.

Неисполненные назначения в 2022 году составили 256,4 тыс. рублей, которые сложились за счет экономии при проведении закупок.

5. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При проверке Управления на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

Во исполнение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) распоряжением Управления от 06.08.2018 №16-р «О назначении контрактным управляющим» назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок. С 22.08.2022 распоряжением Управления от 22.08.2022 №204-р «О назначении контрактным управляющим» изменен специалист по закупкам.

Во исполнение части 6 ст. 38 Закона №44-ФЗ, установившей, что контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, 2 сотрудников прошли профессиональную переподготовку:

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ распоряжением Управления от 10.01.2019 №6-р «Об утверждении Положения Единой комиссии по осуществлению закупок для Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска», от 01.04.2021 №55-р «Об утверждении Положения Единой комиссии по осуществлению закупок для Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска» утверждены положения о единой комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ распоряжением Управления от 01.04.2021 №57-р «Об утверждении Положения Котировочной комиссии по осуществлению закупок для Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска» утверждены положения о котировочной комиссии по осуществлению закупок с 01.04.2021.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ распоряжением Управления от 21.01.2022 №18-р «Об утверждении Положения о комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» утверждено положение о комиссии по осуществлению закупок действующее с 21.01.2022.

Для соблюдения требования к членам единой комиссии, предусмотренные ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, в Управлении прошли профессиональную переподготовку трое сотрудников.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ распоряжением Управления от 01.04.2021 №56-р «О создании Котировочной комиссии по осуществлению закупок» утвержден состав Котировочной комиссии (далее Комиссия).

В соответствии с ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ из трех лиц, включенных в состав Комиссии в 2021 году, трое членов комиссии имеют документы о повышении квалификации.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ распоряжением Управления от 21.01.2022 №17-р «О создании комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» с 21.01.2022 утвержден новый состав комиссии (далее Комиссия).

В соответствии с требованиями к членам комиссии, предусмотренные ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ, с 21.01.2022 по 17.03.2022 также соблюдены. Из четырех лиц, включенных в состав Комиссии, два члена комиссии (не менее 50%) имеет документ о повышении квалификации.

Распоряжением Управления от 17.03.2022 №60-р «О создании комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» с 17.03.2022 изменен состав комиссии (далее Комиссия).

В соответствии с требованиями к членам комиссии, предусмотренные ч.5 ст.39 Закона №44-ФЗ, с 17.03.2022 соблюдены. Из четырех лиц, включенных в состав

Комиссии, два члена комиссии (не менее 50%) имеет документ о повышении квалификации.

В соответствии с п.1 ст. 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

В соответствии с п.2 ст. 72 БК РФ государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии со ст.7 Закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2021, 2022 года установлено следующее.

В соответствии с ч.5 ст.16 Закона №44-ФЗ, п.4 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (Порядок №1279) план-график формируется на срок, равный сроку действия закона (муниципального правового акта) о бюджете, за счет которого финансируются закупки.

В соответствии с ч. 6, 7 ст.16 Закона №44-ФЗ, п.12 Порядка №1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Учреждением объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2021г. получен 21.12.2020г. (письмо финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2020г. №1013), на 2022г. получен 21.12.2022г. (письмо финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска от 21.12.2021г. №1095).

План-график на 2021 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 14.01.2021г. Всего размещено 40 версий плана-график на 2021 год.

План-график на 2022 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок утвержден и размещен в ЕИС в сфере закупок 12.01.2022г. Всего размещено 53 версий плана-график на 2022 год.

В соответствии с ч. 6, 7 ст. 16 Закона №44-ФЗ, п. 12 Порядка №1279 планы-графики на 2021 и 2022 годы утверждены в течение 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с ч. 5 ст.19 Закона №44-ФЗ Управлением утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления (распоряжение Управления от 21.10.2019 №175-р «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска»).

В соответствии с ч. 5 ст.19 Закона №44-ФЗ Управлением утверждены требования ккупаемому им и подведомственными муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (распоряжение Управления от 12.09.2019 №147-р «Об утверждении требований к

отдельным видам товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым Управлением по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска и подведомственными муниципальными унитарными предприятиями»).

В соответствии с п.2 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) - это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд и завершая заключением контракта.

В соответствии со ст.24 Федерального закона №44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков:

1) конкурсы (открытый конкурс в электронной форме (далее - электронный конкурс), закрытый конкурс, закрытый конкурс в электронной форме (далее - закрытый электронный конкурс);

2) аукционы (открытый аукцион в электронной форме (далее - электронный аукцион), закрытый аукцион, закрытый аукцион в электронной форме (далее - закрытый электронный аукцион);

3) запрос котировок в электронной форме (далее - электронный запрос котировок).

В ходе проверки установлено, что Управление при осуществлении закупок за период 2021, 2022 годов использовало конкурентные способы определения поставщиков.

В 2021 году проведено 7 закупок по результатам электронного аукциона на сумму 266,9 тыс. рублей, 8 закупок по результатам электронных запросов котировок на сумму 110,6 тыс. рублей.

В 2022 году проведено 6 закупок по результатам электронного аукциона на сумму 288,5 тыс. рублей, 18 закупок по результатам электронных запросов котировок на сумму 987,7 тыс. рублей.

В соответствии с п. 16 ч. 1 ст. 3 Закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом №44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составил 9268,9 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 2216,7 тыс. рублей. Закупки осуществлены конкурентным способом – 377,5 тыс. рублей, у единственного поставщика – 7864,7 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2022 году составил 11156,3 тыс. рублей, в том числе закупки у субъектов малого предпринимательства 3864,6 тыс. рублей, из них закупки осуществлены конкурентным способом 1276,2 тыс. рублей, закупок у единственного поставщика 9173,3 тыс. рублей.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,8,22,25,32 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В 2021 году путем осуществления закупок у единственного поставщика всего на сумму 7864,7 тыс. рублей.

В 2022 году путем осуществления закупок у единственного поставщика всего на сумму 9173,3 тыс. рублей.

Предельный размер стоимости закупки по договорам заключенным в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ не превышал 600 тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Управлением соблюдены нормы, установленные п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности проведения электронных запросов котировок установлено следующее.

В соответствии Законом №44-ФЗ заказчик вправе осуществлять закупки путем проведения запроса котировок в электронной форме при условии, что начальная (максимальная) цена контракта (далее НМЦК) не превышает трех миллионов рублей. При этом годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок в электронной форме, не должен превышать:

2021 год - десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика (часть 2 статьи 82.1 Закона 44-ФЗ);

2022 год - двадцать процентов совокупного годового объема закупок заказчика (п. 1 ч. 10 ст. 24 Закона №44-ФЗ).

Максимальный объем закупок путем проведения запроса котировок в электронной форме составил:

в 2021 году 926,8 тыс. рублей (10% совокупного годового объема закупок);

в 2022 году 2231,3 тыс. рублей (20% совокупного годового объема закупок).

Фактически годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок в электронной форме составил соответственно в 2021 году 110,6 тыс. рублей, в 2022 – 987,7 тыс. рублей, что не нарушает норм Закона №44-ФЗ.

Управлением не превышен максимальный размер НМЦК для электронного запроса котировок, составляющий 3 млн. рублей.

В соответствии с ч. 3 ст. 82.1 Закона №44-ФЗ при проведении электронного запроса котировок в извещение включались следующие сведения:

- 1) способ закупки;
- 2) адрес электронной площадки, на которой проводилась закупка;
- 3) сведения о заказчике - наименование, место нахождения, почтовый адрес, адрес электронной почты, номер контактного телефона, ответственное должностное лицо;
- 4) краткое изложение условий контракта, в том числе:
 - наименование и описание объекта закупки;
 - количество и место доставки товара, объем и место выполнения работ или оказания услуг;
 - сроки поставки товара или выполнения работ, график оказания услуг;
 - размер аванса, если проектом контракта предусмотрена его выплата;
 - сведения о том, допускается ли одностороннее расторжение контракта;
- 5) требования к участникам запроса котировок;
- 6) НМЦК и источник финансирования;
- 7) ИКЗ;
- 8) указание на то, что участниками закупки могут быть СМП или СОНКО;
- 9) размер и порядок предоставления обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств (если установлены требования к ним по ч. 4 ст. 33 Закона №44-ФЗ и запрошено их обеспечение);
- 10) информация о том, предоставляются ли преимущества учреждениям и предприятиям УИС или организациям инвалидов;
- 11) дата и время окончания срока подачи заявок.

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности проведения электронных аукционов нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки в части оценки документации о закупках (выборочно) установлено:

- в документации установлены единые требования к участникам закупки в соответствии со ст. 31 Закона №44-ФЗ,

- содержание аукционной документации соответствует требованиям, установленным ст. 64 до 31.12.2021, ст. 49 с 01.01.2022 Закона №44-ФЗ.

Заказчиком в извещениях об осуществлении закупок, документации о закупках также установлены:

- требование обеспечения заявок, согласно ч. 1 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 1% от НМЦК, что соответствует ч. 15 ст. 44 Федерального закона № 44-ФЗ,

- требования исполнения контрактов, согласно ч. 1 ст. 96 Закона № 44-ФЗ установлены в размере 5% от НМЦК, что соответствует ч. 6 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Частью 4 ст. 64 Закона №44-ФЗ установлено, что проект контракта является неотъемлемой частью документации об электронном аукционе.

В соответствии с ч. 2 ст. 70 Закона № 44-ФЗ заключение контракта по результатам электронного аукциона происходит посредством размещения в единой информационной системе проекта контракта, который составляется путем включения цены контракта, предложенной участником электронного аукциона, с которым заключается контракт, и информации о товаре. Соответственно, проект контракта должен отвечать тем же требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок, что и контракт, а значит содержать обязательные условия, предусмотренные ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

При рассмотрении обязательных условий подлежащих включению Заказчиком в проект контракта установлено следующее:

-ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным Законом № 44-ФЗ.

Проверкой соблюдения требований по отражению основной и дополнительной информации в конкурсной документации и извещениях на проведение электронного аукциона установлено, что конкурсная документация по закупкам формировалась с учетом требований статей 42, 63 и 64 до 31.12.2021 или ст. 49 с 01.01.2022 Закона №44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения требований статьи 95 Закона №44-ФЗ «Изменение, расторжение контракта» нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований ч. 1 ст. 30 Закона №44-ФЗ, в соответствии с которой заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч. 1.1 настоящей статьи, установлено следующее.

Необходимый годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО), рассчитанный с учетом требований ч. 1.1 ст. 30 Закона 44-ФЗ, (разница между совокупным годовым объемом закупок и объемом средств, предназначенных на оплату в этом году закупок, которые перечислены в ч. 1.1 ст. 30 умножается на 15%) составил:

в 2021 году 693,54 тыс. рублей;

в 2022 году 771,5 тыс. рублей.

Фактически закупки у СМП и СОНО составили в 2021 году – 232,8 тыс. рублей или 5,98%, 2022 году – 3864,6 тыс. рублей или 75,1%.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 30 Закона 44-ФЗ годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО) в 2021 году ниже необходимого.

Проверкой соблюдения части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого

предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе, установлено следующее.

Управлением отчеты за 2021 и 2022 годы составлены и размещены в единой информационной системе своевременно 21.03.2022г. и 30.03.2023г. соответственно.

Подготовка отчета о закупках у СМП и СОНКО и его составление осуществляются по форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ №238, и в соответствии с требованиями к заполнению формы согласно приложению.

Однако в нарушение Постановления Правительства РФ №238 отчеты за 2021 и 2022 годы составлены с нарушением (содержат недостоверные данные).

Проверкой соблюдения части 2,3 статьи 30.1 Закона №44-ФЗ, в соответствии с которым по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе поставляемых при выполнении работ, оказании услуг, и разместить в ЕИС до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Управлением отчеты за 2021 и 2022 годы составлены и размещены в единой информационной системе своевременно 21.03.2022г. и 30.03.2023г. соответственно.

Проверкой соблюдения требований, предусмотренных статьей 103 Закона №44-ФЗ «Реестр контрактов, заключенных заказчиками», установлено, что Управлением в соответствии с требованиями частей 1 и 2 настоящей статьи, информация о заключенных контрактах и внесенных изменениях в контракт размещается в единой информационной системе в установленный срок.

При анализе договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий, установлено следующее.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

6. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет (далее – бюджетный учет) и бюджетная отчетность в Управлении формируется в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ), приказом Минфина России 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 и Инструкция №157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ и Методические указания №173н), приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого

предпринимательства» (далее – Указание БР № 3210-У), приказом от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее Приказ №49).

В соответствии со ст. 7 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ ответственным за организацию и ведение бюджетного учета является главный бухгалтер Управления.

6.1 Проверка достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бюджетного учета Управления установлено следующее.

В Управлении бюджетный учет в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия, «1С Зарплата и кадры», «Смарт-Бюджет», «Свод – WEB».

С использованием телекоммуникационных канала связи и электронной подписи бухгалтерия осуществляет электронный документооборот.

Все факты хозяйственной деятельности Управления отражаются в журналах бухгалтерского учета, и обеспечивается тождество оборотов и остатков по счетам с данными Главной книги.

Учетная политика Управления реализуется в рамках единой государственной учетной политики через:

- рабочий план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета, утвержденного Инструкцией №157н;
- порядок утверждения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете Управления, установленный соответствующими распорядительными документами и положениями с учетом организационной структуры Управления и специфики его хозяйствования;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета, утвержденную Инструкцией №157н.

При формировании фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам первичных документов, установленных Приказом №157н и Приказом №173н.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по фактам хозяйственной жизни.

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, санкционирования расходов ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в Рабочий план счетов бюджетного учета, утвержденный по Управлению на основании Приказа №157н.

В соответствии со ст. 8 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 13.05.2020 №66-р утверждено Положение о реализации учетной политики в Управлении по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска.

6.2. Система внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с п.6 Инструкции №157н организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

В учетной политике Управления отражен порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждены распоряжением Управления от 18.05.2020 г №72-р «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и создании комиссии по внутреннему финансовому контролю».

В соответствии с п.8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Приказ и Положение №34н) порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается в рамках формирования учетной политики с учетом положений законодательства Российской Федерации.

В Учетной политике Управления отражено, что инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится ежегодно в период с 1 октября отчетного года по 1 января следующего года на основании распоряжения Управления.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с п. 1.5 Приказа №49 и п. 27 Приказа №34н и разделом 11 «Инвентаризация» Учетной политики инвентаризация основных средств Управления проводилась ежегодно (Распоряжения Управления от 28.09.2021 №190-р и от 17.11.2022 №299-р).

Во исполнение п. 3.39. Приказа №49 инвентаризация кассы в 2021, 2022 годах производилась ежемесячно в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

6.3. Проверка учета основных средств.

Учет основных средств Управления организован в соответствии с Приказом №157н.

Учет операций, связанных с приобретением основных средств, осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с формированием ежемесячных оборотных ведомостей.

Учет объектов основных средств осуществляется на счете 0101000 «Основные средства». Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0509215, 0509216) в соответствии с Приказом №61н.

Управление учитывает в состав основных средств материальные объекты, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

По состоянию на 01.01.2021г. и 01.01.2022г. данные о стоимости объектов основных средств, находящихся на балансе Управления, отраженные в главной книге, соответствуют данным, отраженным в годовой отчетности за 2021, 2022гг. (ф. 0503130, ф. 0503168).

Согласно Учетной политике амортизация начислялась линейным способом в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Амортизация объекта основных средств начисляется в Управлении в соответствии с п.39 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н):

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется и списывается с балансового счета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете;

➤ на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

К проверке представлены Ведомости начисления амортизации основных средств. Выборочной проверкой правильности начисления амортизации нарушений не установлено.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета объектов основных средств установлено следующее.

Инвентарные карточки заполнены в соответствии со ст.9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и Методических указаний № 52н.

Проверкой, правильности и законности поступления основных средств установлено, что в 2021 году Управлением приобретено основных средств на сумму 299,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 39 Приказа № 257н и Учетной политикой Управления в 2021 году основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно были списаны с балансового счета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете на общую сумму 51,4 тыс. рублей.

Согласно главной книге и оборотной ведомости на начало 2021 года внеоборотные активы (основные средства) составили 3 401,0 тыс. руб., на конец отчетного периода 3 648,9 тыс. рублей, увеличение на сумму 247,9 тыс. рублей за счет приобретения следующих 11 единиц основных средств.

Проверкой, правильности и законности поступления основных средств установлено, что в 2022 году Управлением приобретено основных средств на сумму 684,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 39 Приказа № 257н и Учетной политикой Управления в 2021 году основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно были списаны с балансового счета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете на общую сумму 339,1 тыс. рублей.

Согласно главной книге и оборотной ведомости на начало 2022 года внеоборотные активы (основные средства) составили 3 648,9 тыс. руб., на конец отчетного периода 3 993,7 тыс. рублей, увеличение на сумму 344,8 тыс. рублей произошло за счет приобретения 7 единиц основных средств.

В ходе проверки на основании распоряжения и.о. начальника Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска №193-р от 01.08.2023 г. «О проведении инвентаризации имущества в Управлении по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска» проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

К началу проведения инвентаризации получены расписки от материально-ответственных лиц в том, что все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

В соответствии с п. 45 Инструкции №157н единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации (п.46 Инструкции №157н).

В ходе проведения внеплановой инвентаризации основных средств в нарушение п.46 Инструкции №157н объектам движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, приобретенных за проверяемый период в количестве 86 единиц (на общую сумму 390,5 тыс. рублей) присвоены инвентарные номера.

В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков 19 единиц основных средств.

Недостач и хищений, а также наличие неиспользованного оборудования не установлено.

6.4. Проверка учета материальных запасов.

Материальные запасы учитывались на счете 00 105 00 000. Материальные запасы отражались в бюджетном учете по фактическим расходам на их приобретение.

В соответствии с п. 39 Инструкции №157н Управление учитывает в состав материальных запасов материальные объекты, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости.

В 2021 году на начало года числилось материальных запасов на сумму 51,6 тыс. рублей, приобретены материальные запасы на сумму 521,0 тыс. рублей, расходовано материальных запасов на сумму 536,1 тыс. рублей, на конец года остаток материальных запасов составил 36,5 тыс. рублей.

В 2022 году на начало года числилось материальных запасов на сумму 36,5 тыс. рублей, приобретено материальных запасов на сумму 458,6 тыс. рублей, расходовано материальных запасов на сумму 400,4 тыс. рублей, на конец года остаток материальных запасов составил 94,8 тыс. рублей.

Списание материальных запасов производится;

- по средней фактической стоимости (для ГСМ);
- по фактической стоимости каждой единицы.

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Списание материальных запасов оформлялось актами о списании материальных запасов ф. по ОКУД 0504230.

В соответствии с п. 7.2 Учетной политики Управления нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются распоряжением руководителя.

Ежегодно распоряжением руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Распоряжениями Управления от 10.03.2021 №40-р и от 16.03.2022 №58-р установлены нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте на 2021 и 2022 годы. Расчет норм расхода топлива составлен на основании распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, заполненных водителем Управления и предоставленных в бухгалтерию.

Списание ГСМ производится на основании материальных отчетов, составленных по представленным путевым листам.

При выборочной проверке путевых листов установлено.

Согласно п.3 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ от 18.09.2008 №152) путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке путевого листа;
- сведения о собственности транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе.

Сведения о водителе включают:

- 1) фамилию, имя, отчество водителя;
- 2) дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя (п.7 Приказа от 18.09.2008 №152).

В соответствии со ст. 212 ТК РФ работодатель обязан обеспечить недопущение работников к исполнению ими трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований, а также в случае медицинских противопоказаний.

В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и ст. 212 Трудового кодекса РФ (далее ТК РФ) за проверяемый период 2021 – 2022 годы в 2 путевых листах отсутствует отметка послерейсового медицинского осмотра водителя.

6.5. Проверка учета кассовых операций.

Проверка учета кассовых операций проведена на основании Кассовой книги (ф. 0504514), Журнала операций (ф. 0504071), приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310001 (далее - ПКО) и ф.0310002 (далее - РКО) соответственно.

В соответствии с п.7.3 «Денежные документы» Учетной политики Управления в составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты.

Денежные документы принимаются в фондovou кассу Управления и учитываются по фактической стоимости.

Выдача денежных документов под отчет производится в соответствии с п.170 Инструкции №157н.

Согласно п.170 Инструкции №157н прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

ПКО и РКО с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

В соответствии с п.170 Инструкции №157н листы Кассовой книги (ф. 0504514), содержащие данные о движении денежных документов, должны содержать штамп (отметку) "Фондовый".

В нарушение п.170 Инструкции №157н выданные из кассы денежные документы под отчет по 4 расходным кассовым ордерам на общую сумму 10,1 тыс. рублей не отражены в кассовой книге.

Расходные кассовые ордера заверены подписями начальника и главного бухгалтера.

В ходе проверки расходных кассовых ордеров установлено:

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее - Постановление Госкомстата РФ № 88) во всех проверенных РКО за 2021, 2022 гг. отсутствуют паспортные данные получателя денежных документов;

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ № 88 в 1 РКО от 25.01.2022 №1 на сумму 17,0 тыс. рублей отсутствует подпись кассира.

6.6 Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами.

Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами проведена на основании расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов (ф. 0504505) и подтверждающих приложений.

В соответствии с п.7.4 «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики Управления выдача средств на хозяйственные нужды в подотчет производится штатным сотрудникам, которые не имеют задолженности по ранее выданным суммам по личному заявлению, согласованному начальником.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на заработную карту сотрудника.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), 30 календарных дней, по денежным документам (почтовым маркам, маркированным конвертам) последнее число отчетного месяца.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде авансы выдавались под отчет при наличии письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса в соответствии с п. 6.3. Указания ЦБР № 3210-У и п.7.4 Учетной политики Управления.

В нарушение п.7.4 Учетной политики Управления в 2022 году по выданному 25.01.2022 денежному документу на сумму 17,0 тыс. рублей авансовые отчеты представлены позже установленного срока 29.07.2022 №38 и 30.12.2022 №59.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма №АО-1), утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55, при оформлении авансового отчета подотчетному лицу следует (далее - Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55):

- 1) заполнить графы 1 - 6 оборотной стороны;
- 2) подписать авансовый отчет на оборотной стороне и привести расшифровку подписи;
- 3) пронумеровать подтверждающие документы в том порядке, в котором они записаны в графах 1 - 6 оборотной стороны авансового отчета, и приложить их к отчету;
- 4) предъявить авансовый отчет с приложенными первичными документами главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) (пп. 6.3 п. 6 Указания N 3210-У);
- 5) получить расписку о принятии к проверке авансового отчета.
- 6) проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 авансовые отчеты заполнены с нарушениями.

В соответствии с п.п.1, 2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п.3 ст.9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ).

В нарушение п.п.1, 2, 3 ст.9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ регистры, приложенные к авансовым отчетам по расходу денежных документов, написаны от руки и не соответствуют требованиям предусмотренным настоящим законом.

6.7. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 года и остатков по данным главной книги дебиторская задолженность, за Управлением числилась дебиторская задолженность в сумме 406 432,3 тыс. рублей из них:

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 406422,1тыс. рублей за счет начисления доходов будущих периодов по аренде муниципального имущества и земельных участков;

- по счету 1 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 1,2 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» 9,0 тыс. рублей (за счет налога на доходы физических лиц – 2,4 тыс. рублей, внебюджетные фонды – 5,1 тыс. рублей, прочие платежи в бюджет – 1,5 тыс. рублей).

Согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 года и остатков по данным главной книги дебиторская задолженность уменьшилась и составила 395 456,9 тыс. рублей из них:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 395427,7тыс. рублей за счет начисления доходов будущих периодов по аренде муниципального имущества и земельных участков;

- по счету 1 206 21 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 20,2 тыс. рублей (услуги связи - 0,5 тыс. рублей, коммунальные услуги – 19,7 тыс. рублей);

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» 9,0 тыс. рублей (за счет налога на доходы физических лиц – 2,4 тыс. рублей, внебюджетные фонды – 5,1 тыс. рублей, прочие платежи в бюджет – 1,5 тыс. рублей).

Управлением было допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность за проверяемый период на сумму 30,2 тыс. рублей, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств города.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила 0,5 тыс. рублей по счету 1 304 01 000 «Прочие расчеты с кредиторами» (невыясненные поступления – 0,2 тыс. рублей, налоги и сборы – 3,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 106,5 тыс. рублей по счету 1 304 01 000 «Прочие расчеты с кредиторами» (невыясненные поступления – 96,3 тыс. рублей, услуги международной связи – 0,4 тыс. рублей, водоснабжение – 2,4 тыс. рублей, почтовые услуги – 7,1 тыс. рублей, налоги и сборы по з/п – 0,3 тыс. рублей).

6.8. Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату труда.

Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - Постановление Госкомстата РФ №1) штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением). Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц.

Утверждается штатное расписание приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им на это лица.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ №1 в 2021 году на основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 11.01.2021 №1

«Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2021 год» распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 11.01.2021 №1-р было утверждено штатное расписание на 2021 год со штатной численностью 24,5 штатных единиц.

На основании постановлений мэрии муниципального образования города Черкесска «О внесении изменений в постановление мэрии муниципального образования города Черкесска от 11.01.2021 №1 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2021 год» (от 28.04.2021 №172, от 03.06.2021 №211, от 29.11.2021 №448) и на основании решения Думы от 16.12.2021 №81 «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования города Черкесска от 29.12.2021 №26 «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании города Черкесска, а также видах поощрений указанных лиц» и в связи с изменениями штатных единиц и окладов штатных единиц в соответствии с повышением оплаты труда работникам мэрии распоряжениями Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 14.05.2021 №88-р (24,5 штатных ед.), от 07.06.2021 №108-р (25,5 штатных ед.), от 30.11.2021 №226-р (26,5 штатных ед.), от 24.12.2021 №253-р (26,5 штатных ед.) внесены изменения в штатное расписание, утвержденное распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 11.01.2021 №1-р «Об утверждении штатного расписания Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска на 2021 год».

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ №1 в 2022 году на основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 10.01.2022 №2 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2022 год» распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска от 10.01.2022 №1-р было утверждено штатное расписание на 2022 год со штатной численностью 26,5 штатных единиц.

На основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 25.02.2022 №63 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2022 год» и в связи с изменениями окладов штатных единиц в соответствии с повышением оплаты труда работникам мэрии распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 28.02.2022 №47-р утверждено штатное расписание на 2022 год, которое вступает в силу с 01.01.2022 года. Распоряжение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 10.01.2022 №1-р «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования г. Черкесска на 2022 год» утратило силу.

На основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 28.03.2022 №96 «Об увеличении оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных учреждений города Черкесска, работников мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы», постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 30.03.2022 №101 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2022 год» и в связи с увеличением должностных окладов работников мэрии распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 31.03.2022 №65-р утверждено штатное расписание на 2022 год, которое вступает в силу с 01.01.2022 года. Распоряжение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 28.02.2022 №47-р «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования г. Черкесска на 2022 год» утратило силу.

На основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №183 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2022 год» и в связи с увеличением должностных окладов работников мэрии распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 24.06.2022 №131-р утверждено штатное расписание на 2022 год, которое вступает в силу с 01.06.2022 года. Распоряжение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 31.03.2022 №65-р «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования г. Черкесска на 2022 год» утратило силу.

На основании постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.09.2022 №276 «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска на 2022 год» и в связи с увеличением должностных окладов работников мэрии распоряжением Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 01.09.2022 №218-р утверждено штатное расписание на 2022 год, которое вступает в силу с 01.09.2022 года. Распоряжение Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска от 24.06.2022 №131-р «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования г. Черкесска на 2022 год» утратило силу.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников Управления производится из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ), решением Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 29.03.2018 № 26 «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании города Черкесска, а также видах поощрений указанных лиц», постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.09.2010г. №1041 «Об условиях оплаты труда работников мэрии муниципального образования города Черкесска, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы».

Фонд оплаты труда муниципальных служащих предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников, включающие в себя:

- должностной оклад;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет - в размере трех должностных окладов (в расчете на год);
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;
- премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- ежемесячное денежное поощрение;
- материальная помощь;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Так же выплачиваются надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну лицам, допущенным к государственной тайне.

В соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» муниципальные служащие должны исполнять должностные обязанности в соответствии с должностной инструкцией.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.07.2009 №5485-1 «О государственной тайне», номенклатурой должностей работников мэрии муниципального образования города Черкесска, подлежащих оформлению на допуск к государственной тайне (от 30.04.2021 .вх.№26с), 5 человек допущены к государственной тайне на постоянной основе, что зафиксировано в должностных обязанностях.

При проверке правильности начисления заработной платы за 2021, 2022 годы работникам Управления установлено, что начисление заработной платы осуществлялось на основании штатного расписания, согласно табелю учета рабочего времени и расчета заработной платы. Выплата надбавок стимулирующего характера производилась на основании распоряжений начальника Управления.

Выборочной проверкой начисленных отпускных, сумм исчисленного налога на доходы физических лиц, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивается в соответствии с п. ТК РФ не реже, чем каждые полмесяца 4 и 18 числа каждого месяца.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Карачаево-Черкесском отделении «Сбербанк России» №8585 на основании договора.

Согласно ст. 59 ТК РФ на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохраняется место работы, заключается срочный трудовой договор.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров установлено, что в нарушение ст. 59 ТК РФ в проверяемом периоде в 13 случаях на общую сумму 75,4 тыс. рублей срочный трудовой договор на совмещение не заключался:

В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 настоящего Кодекса).

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Размер дополнительной оплаты в соответствии со ст. 151 ТК устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

В нарушение ст. 60.2, 151 ТК РФ в проверяемом периоде в 1 случае не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ).

7. Расчеты с организациями (в том числе за услуги связи, транспортные, коммунальные и др. услуги).

В соответствии с п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете в проверяемом периоде бухгалтерский учет Управлением велся на основании первичных документов, которые служат подтверждением факта совершения той или иной хозяйственной операции.

В ходе проверки были сверены данные первичных приходных документов с договорами на поставку, заключенных с поставщиками. Также выборочно проверено наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке и отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров.

8. Банковские операции.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2021 г. по 31.12. 2022 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

С расчетных счетов средства расходовались на выплату заработной платы, расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов, на расчеты с поставщиками, подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами и безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. В нарушении п. 8 Приказа Минфина России от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в представленных на проверку сметах (первичных и уточненных) нет даты утверждения бюджетной сметы.

1.2. В нарушение п.46 инструкции, утвержденной приказом Минфина России 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», объектам движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, приобретенных за проверяемый период в количестве 86 единиц на общую сумму 390,5 тыс. рублей присвоены инвентарные номера.

1.3. В нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003г.№91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» установлен факт наличия излишков 19 единиц основных средств.

1.4. В нарушение п.170 инструкции, утвержденной приказом Минфина России 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», выданные из кассы денежные документы под отчет по 4 расходным кассовым ордерам на общую сумму 10,1 тыс. рублей не отражены в кассовой книге.

1.5. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» во всех проверенных расходных кассовых ордерах за 2021, 2022 гг. отсутствуют паспортные данные получателя денежных документов.

1.6. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в 1 расходном кассовом ордере на сумму 17,0 тыс. рублей отсутствует подпись кассира.

1.7. В нарушение п.7.4 Учетной политики Управления в 2022 году по 1 выданному денежному документу на сумму 17,0 тыс. рублей авансовые отчеты представлены позднее установленного срока.

1.8 В нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 №55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 "Авансовый отчет" авансовые отчеты заполнены с нарушениями.

1.9. В нарушение п.п.1, 2, 3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры, приложенные к авансовым отчетам по расходу денежных документов, написаны от руки и не соответствуют требованиям предусмотренным настоящим законом.

2. Неэффективное расходование денежных средств и материальных ресурсов:

2.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ Управлением было допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность за проверяемый период на сумму 30,2 тыс. рублей, что повлияло на эффективность использования бюджетных средств города.

3. Нарушения соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3.1. В нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНО) в 2021 году ниже 15%.

3.2 В нарушение Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 №238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" (вместе с "Правилами подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе") отчеты за 2021 и 2022 годы составлены с нарушением (содержат недостоверные данные).

4. Иные нарушения.

4.1. В нарушение п.7 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и ст. 212 Трудового кодекса РФ за проверяемый период 2021 – 2022 годы в 2 путевых листах отсутствует отметка послерейсового медицинского осмотра водителя.

4.2. В нарушение ст. 59 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде в 13 случаях на общую сумму 75,4 тыс. рублей срочный трудовой договор на совмещение не заключался.

4.3. В нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде в 1 случае не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору о расширении зоны обслуживания (увеличения объема работ) на сумму 17,0 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии):

1. И.О. начальника Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска принять меры по устранению выявленных нарушений:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными документами;

- не допускать случаев нарушения ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;

- не допускать случаев нарушения Трудового кодекса РФ;

- не допускать случаев нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.
3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).
4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управления по имущественным отношениям мэрии муниципального образования г. Черкесска.

Заместитель председателя



Р.И. Джалагова