

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«27» 02 2019 г.

№ 1

**Отчет**  
**по результатам проверки (ревизии)**  
**законности, результативности (эффективности и экономности) использования**  
**бюджетных средств, выделенных Управлению градостроительства и**  
**архитектуры мэрии муниципального образования**  
**города Черкесска за 2017-2018 годы.**

«27» 02 2019г.

г. Черкесск

**Основание для проведения проверки:**

Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2019г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «11» января 2019г. №1, удостоверение на право проведения проверки от «11» января 2019г. №1.

**Цель проверки (ревизии):**

- оценить текущее финансовое состояние Управления по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения Управления имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе по вопросам правильности отражения деятельности Управления по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность Управления;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления в целях повышения эффективности работы Управления, в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за Управлением имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

**Перечень проверенных объектов:**

Управление градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска

Сроки проведения проверки (ревизии): с «14» января 2019г. по «15» февраля 2019г.

## **1. Общие сведения о проверяемой организации.**

Управление градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска создано на основании решения Думы муниципального образования города Черкесска №56 от 25.07.2015г. «Об утверждении Положения об Управлении градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска», с целью:

- 1) реализация полномочий органа местного самоуправления в сфере архитектуры и градостроительства, направленных на обеспечение устойчивого градостроительного развития муниципального образования города Черкесска;
- 2) достижение устойчивого и эффективного развития территории муниципального образования города Черкесска;
- 3) формирование территории муниципального образования;
- 4) рациональное размещение объектов капитального строительства, социальной, производственной и транспортной инфраструктуры, объектов, не относящихся к объектам капитального строительства;
- 5) сохранение и развитие объектов историко-культурного наследия;
- 6) профилактика правонарушений в области градостроительной деятельности, предотвращение самовольного строительства объектов через соответствующие службы муниципального образования города Черкесска;
- 7) обеспечение архитектурного своеобразия территории муниципального образования города Черкесска;
- 8) профилактика правонарушений в области распространения наружной рекламы, предотвращение самовольной установки рекламных конструкций через соответствующие службы муниципального образования города Черкесска;

В составе Единого государственного реестра юридических лиц Управление внесено 08.09.2015г., присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1150917001487, ИНН 0917027740, КПП 091701001.

Учредителем организации в соответствии с выпиской из единого государственного реестра юридических лиц (далее ЕГРЮЛ) является муниципальное образование города Черкесска.

Управление является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, имеет право открывать счета в органах казначейства в установленном законом порядке, в праве заключать договоры, приобретать от своего имени имущественные и неимущественные права, несет ответственность перед законом, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Управление имеет круглую печать со своим именованием, бланки, штампы, вывески и другие реквизиты.

Полное наименование Управления: Управление градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Сокращенное наименование Управления: УГиА мэрии МО г.Черкесска.

Реквизиты расчетных счетов:

Лицевой счет №027930011930 в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес Управления:

369000, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, пр-т. Ленина 54а.

Фактический адрес Управления:

369000, Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, город Черкесск, пр-т. Ленина 54а.

## 2. Наличие и исполнение сметы Управления.

Финансирование деятельности Управления в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного бюджета.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 909; раздел - 04; подраздел - 12; целевые статьи – 1720120400, 1720120700, 1730110110; виды расходов – 121, 122, 129, 242, 244, 851, 852.

Внесение изменений в бюджетную смету в течение проверяемого периода осуществлялось в соответствии с приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» на основании справок об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета Управления на 2017г. утверждена начальником Управления 01.01.2017г. на сумму 14758,1 тыс. рублей.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2017г. утверждена начальником Управления 31.12.2017г. на сумму 15844,1 тыс. рублей, в том числе:

- 12044,8 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 917,9 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 48,1 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 120,0 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 547,2 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 1354,2 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 16,1 тыс. рублей – прочие расходы;
- 82,6 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 713,2 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

Бюджетная смета Управления на 2018г. утверждена начальником Управления 01.01.2018г. на сумму 14128,6 тыс. рублей.

Уточненная бюджетная смета Управления на 2018г. утверждена начальником Управления 31.12.2018г. на сумму 16917,8 тыс. рублей, в том числе:

- 13720,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 776,3 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 64,8 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 106,5 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 425,7 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 884,4 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 9,8 тыс. рублей – прочие расходы;
- 231,1 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;

- 698,3 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

### **3. Средства во временном распоряжении.**

На основании статьи 96 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ денежные средства, предоставленные участниками закупки в качестве обеспечения участия исполнения контракта, поступают на лицевой счет Управления.

При исполнении поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, возвращаются участнику закупки, с которым заключен контракт. Данные средства, при наступлении определенных условий, подлежат возврату владельцу и находятся во временном распоряжении Управления. Средства, которые подлежат возврату владельцу, относятся к денежным средствам во временном распоряжении заказчика (учреждения) (Письмо Минфина РФ от 08.10.2014 № 02-07-07/50609). Данные средства, поступившие в качестве обеспечения исполнения контракта, учитываются в бухгалтерском учете как денежные средства, полученные во временное распоряжение с указанием в 19 – 23-м разрядах номера счетов кода 3 «Средства во временном распоряжении» (п. 21 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 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»).

В соответствии с пунктом 267 вышеуказанной Инструкции 157н для учета средств, поступивших во временное распоряжение и при наступлении определенных условий подлежащих возврату, предназначен счет 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». Учет операций по данному счету ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами (п. 269 Инструкции № 157н).

Всего за 2017 году поступило средств во временном распоряжении в сумме 868,5 тыс. рублей. Возврат произведен на сумму 868,5 тыс. рублей. В 2018г поступило средств во временном распоряжении в сумме 337,1 тыс. рублей. Возврат произведен на сумму 337,1 тыс. рублей.

### **4. Банковские операции.**

Проверкой достоверности, законности и целесообразности банковских операций по расчетным счетам за 2017 и 2018 годы установлено, что ко всем выпискам банка приложены оправдательные документы. Переходящие остатки соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Исправления в платежные поручения не вносились.

В течение проверяемого периода размещения средств в депозитные вклады банка и другие коммерческие структуры не установлено.

Проверкой соответствия данных выписок по датам и суммам выдачи наличных денег с соответствующими данными оприходования средств в кассу установлено, что с расчетного счета в кассу деньги поступали на приобретение ТМЦ.

С расчетного счета 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.

#### **5. Проверка учета кассовых операций.**

Проверкой оформления и учета кассовых операций за проверяемый период установлено следующее:

В соответствии с Постановлением Минтруда России от 31 декабря 2002г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ведущими кассовые операции за проверяемый период заключены.

Из кассы наличные денежные средства выдаются на приобретение канцтоваров, хозяйственного инвентаря, других товарно-материальных ценностей.

Поступление и выдача наличных денег учитываются в Кассовой книге.

Превышения указанного лимита остатка наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не установлено.

#### **6. Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что в проверяемом периоде расчеты производились в соответствии с Указаниями Центрального банка РФ 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». Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

#### **7. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.**

Проверкой законности списания средств на горюче смазочные материалы установлено, что на балансе Управления числится 1 служебная автомашина, LIFAN гос. № В253КВ09.

Проверкой правильности и обоснованности списания ГСМ установлено, что за проверяемый период средства списывались на основании путевых листов.

Проверкой путевых листов установлено:

Нормы расхода топлива на автомобильном транспорте утверждены начальником Управления. 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».

Путевые листы заполнялись с нарушением требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

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

Проверкой установлено, что при заполнении оборотной стороны путевого листа водителем указываются маршруты (Ленина-Знаменка-Ленина, Ленина-Городской суд-Ленина, Ленина-соцстрах-Ленина и т.д.) без указания километража. В путевых листах не указывается расход по норме и фактический. Данные нарушения имеют систематический характер в проверяемом периоде.

Отсутствие в путевом листе информации о конкретном пройденном километраже (показаний одометра), являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

В нарушение п.3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" без заполнения обязательных реквизитов в путевом листе списано средств на горюче-смазочные материалы:

- в 2017г. на сумму 126 тыс. рублей;
- в 2018г. на сумму 131 тыс. рублей.

## **8. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.**

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

## **9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами по первичным бухгалтерским документам, актам сверок на 31.12.2017год, на 31.12.2018г. и бюджетной отчетности установлено наличие дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

## **10. Правильность расходования средств на оплату труда.**

Оплата труда производилась из средств местного бюджета в соответствии с Трудовым кодексом, Решением Думы муниципального образования г.Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 12.04.2007 N 57 "О введении в действие новых условий оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании города Черкесска", Решением Думы муниципального образования города Черкесска №26 от

29.03.2018г. «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании города Черкесска, а так же видах поощрений указанных лиц», Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих Управления архитектуры, градостроительства мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержденного распоряжением начальника Управления от 15.09.2015 №26/1-р; Положения о порядке оплаты труда работников Управления архитектуры, градостроительства мэрии муниципального образования города Черкесска, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы, утвержденного распоряжением начальника Управления от 21.11.2017 №165-р.

В пределах доведенной штатной численности на 2017 год в соответствии с постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 30.08.2016г. «О внесении изменений в штатное расписание мэрии муниципального образования города Черкесска», распоряжением начальника Управления от 21.09.2015 N 28-р утверждено штатное расписание в количестве 42 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 722,7 тыс. рублей.

В 2018 г. в соответствии с постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 09.01.2018г.№6-р «Об утверждении штатного расписания мэрии муниципального образования города Черкесска», распоряжением начальника Управления утверждено штатное расписание в количестве 45 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 807,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 11 Решения Думы от 29.03.2018г. № 26 лицам, замещающим муниципальные должности в муниципальном образовании города Черкесска предусмотрена ежеквартальная премия в размере 45% от денежного содержания служащего.

Фонд оплаты труда работников Управления, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы в соответствии с Положением о порядке оплаты труда работников Управления архитектуры, градостроительства мэрии муниципального образования города Черкесска, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы, утвержденного распоряжением начальника Управления от 21.11.2017 №165-р.

Проверкой правильности ведения табелей учета рабочего времени установлено, что табеля ведутся по форме №0504421, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 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».

Табеля учета рабочего времени ведутся ответственными лицами за ведение учета рабочего времени и сдаются в бухгалтерию два раза в месяц, за первую и вторую половины месяца.

Статьей 136 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Выборочной проверкой правильности начисления и перечисления сумм заработной платы, отпускных, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налогов за проверяемый период не установлено.

По состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 по данным бухгалтерского учета задолженности по заработной плате не имеется. Сроки выплаты заработной платы соблюдались.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы и прочих выплат составила 10128,7 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2875,8 тыс. рублей.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы и прочих выплат составила 11334,0 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3202,0 тыс. рублей.

#### **11. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.**

Учет операций, связанных с основными средствами осуществлялся по счету 010100000 в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №174н от 16.12.2010г.

Балансовая стоимость основных средств составляла на 01.01.2018 года 6297,2 тыс. рублей, на 01.01.2018г. – 5890,2 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8.5.4. раздела 8 Решения Думы №60 от 18.07.2012г. «Об утверждении положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования города Черкесска» Управление владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в пределах, установленных законодательством в соответствии с целями своей деятельности, установленными уставом (положением), заданиями собственника, назначением имущества и договором оперативного управления имуществом.

В соответствии с постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска от 25.08.2017г.№102 «О передаче основных средств с баланса (казны) Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска на баланс (в оперативное управление) Управления архитектуры и градостроительства мэрии муниципального образования города Черкесска».

Имущество Управления является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Приобретение основных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью до 10,0 тыс.рублей включительно амортизация не начисляется. На объекты стоимостью от 10,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости. На объекты основных средств стоимостью свыше 100,0 тыс.рублей амортизация начисляется линейным способом по 1/12 в месяц, по нормам исходя из срока полезного использования.



В 2017г. было увеличение основных средств на сумму 82,7 тыс.рублей (были приобретены компьютер и 3 принтера МФУ на сумму 63,3 тыс. рублей, кресла на сумму 17,3 тыс.рублей).

В 2018г. было увеличение основных средств на сумму 192,7 тыс.рублей (были приобретены 2 компьютера на сумму 92,2 тыс.рублей и 5 принтеров МФУ на сумму 83,1 тыс. рублей, кресла на сумму 38,6 тыс.рублей).

Проверкой полноты постановки на учет и оформления право оперативного управления на недвижимое имущество установлено, что постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска от 23.12.2015 №1239 «О передаче основных средств с баланса (из казны) Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска на баланс Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска» и актом приема-передачи основных средств от 23.12.2015 переданы с баланса (из казны) Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования г.Черкесска на баланс Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска основные средства - встроенное нежилое помещение, назначение: нежилое, литер А по адресу: г.Черкесск, пр. Ленина, 67 балансовой стоимостью 800,0 тыс.рублей. Однако, в нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ Управлением не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КЧР.

На основании Распоряжения №31-Р от 13.02.2019г. Управления архитектуры проведена выборочная инвентаризация основных средств.

Инвентаризацией установлено наличие неиспользуемого МФУ (оборудование стоит в упаковке) на сумму 31,8 тыс.рублей. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МФУ на сумму 31,8 тыс.рублей не используется.

Списание материальных запасов в 2017 году произведено в сумме 713,2 тыс. рублей. В 2018 году списание материальных запасов произведено в сумме 698,3 тыс. рублей.

## **12. 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.

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ распоряжением Начальника Управления архитектуры от 23.11.2015 №59-р «Об утверждении Положения и состава Единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений мэрии муниципального образования города Черкесска» (далее Распоряжение Управления архитектуры №59-р) утверждено Положение о контрактной службе и состав Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд Управления архитектуры.

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, соблюдены.

Дипломы о профессиональной переподготовке по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» имеют трое из пяти членов комиссии.

В соответствии с частью 3 ст. 38 Закона №44-ФЗ распоряжением начальника Управления архитектуры №54-р от 16.11.2015 контрактным управляющим назначена главный бухгалтер Управления архитектуры, утверждено Положение о контрактном управляющем и должностная инструкция.

В соответствии с п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации

В соответствии с п.9 ст. 17 Закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок на 2017г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 01.01.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 16.01.2017г.

В нарушение п.9 ст.17 Закона №44-ФЗ утвержденный 01.01.2017г. план закупок размещен в ЕИС в сфере закупок с нарушением срока на 3 дня.

План закупок на 2018г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 15.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 15.01.2018г.

В соответствии со статьей 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. 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.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2017, 2018 года установлено следующее.

Управлением архитектуры объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2017г. получен 27.12.2016г., на 2018г. 26.12.2017г.

В соответствии с п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План-график на 2017 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 01.01.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 16.01.2017г.

В нарушение п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный 01.01.2017г. план-график размещен в ЕИС в сфере закупок с нарушением срока на 3 дня.

План-график на 2018 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 15.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 16.01.2017г.

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. 7 Федерального 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.

В соответствии со ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

Управлением архитектуры использовались конкурентные способы осуществления закупок:

Наименование	2017 год	2018 год	Разница
Аукцион в электронной форме	3	1	2

В соответствии с пунктом 16 статьи 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 2017 году составил 2990,9 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок в 2018 году составил 2409,8 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 1,4,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона).

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

В 2017-2018 годах на основании части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено 10 контрактов путем осуществления закупок у единственного поставщика на общую сумму 495,4 тыс. рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанным контрактам размещены в единой информационной системе за пять дней до даты заключения контракта.

Проверкой соблюдения пункта 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, что отчет размещен в общем доступе в единой информационной системе за 2017 год 07.03.2018г.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе размещены.

Проверкой соблюдения требований, предусмотренных статьей 103 Закона №44-ФЗ «Реестр контрактов, заключенных заказчиками», установлено, что 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.

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.

### **13. Бухгалтерский учет и отчетность.**

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №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», №174н от 16.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Автоматизация бюджетного учета осуществляется при сопровождении и внедрении пакета прикладных программ:

- исполнение бюджета - ПП «СМАРТ – Бюджет»;
- учет заработной платы – ПП «1С – Зарплата»;
- бюджетный учет – ПП «1С – бухгалтерия»;
- свод отчетов – «Свод – WEB».

Записи в журнале операций осуществляются на дату получения совершения операций, не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается методом двойной записи в зависимости от характера операций.

Учетная политика за проверяемый период утверждалась распоряжением №15/1-р от 10.09.2015г., дополнения вносились 29.06.2018 года начальником Управления.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

**В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:**

**1. Неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.**

1.1 В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МФУ на сумму 31,8 тыс.рублей не используется.

**2. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.**

2.1. В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ Управлением не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на нежилое помещение по адресу: г. Черкесск, пр. Ленина, 67 балансовой стоимостью 800,0 тыс.рублей в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КЧР.

**3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.**

3.1 В нарушение п.9 ст.17 Закона №44-ФЗ утвержденный 01.01.2017г. план закупок размещен в ЕИС в сфере закупок с нарушением срока на 3 дня.

3.2 В нарушение п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный 01.01.2017г. план-график размещен в ЕИС в сфере закупок с нарушением срока на 3 дня.

**4. нарушение ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

4.1 В нарушение п.3 приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" без заполнения обязательных реквизитов в путевом листе списано средств на горюче-смазочные материалы:

- в 2017г. на сумму 126 тыс. рублей;
- в 2018г. на сумму 131 тыс. рублей.

**Предложения по результатам проверки:**

1. Начальнику Управления градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкеска:

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

- провести регистрацию права оперативного управления на нежилое помещение по адресу: г. Черкесск, пр. Ленина, 67 балансовой стоимостью 800,0 тыс.рублей в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КЧР;

- списывать горюче - смазочные материалы в соответствии с п.3 приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" с заполнением обязательных реквизитов путевого листа.

- проводить закупки с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 N 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.

4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управление градостроительства и архитектуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель



М.К.Бедраев