

Селянин С. Л.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка эффективности использования муниципального имущества, целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета района, аудит закупок в администрации муниципального образования «Великодворское».

3. Объект контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «Великодворское».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 мая по 25 июня 2019 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Ознакомление с нормативными документами.

5.2. Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета района.

5.3. Соблюдение порядка учета муниципального имущества (ведение реестра муниципальной собственности; учет муниципальной казны; поступление и выбытие муниципального имущества; регистрация права собственности на имущество).

5.4. Использование муниципального имущества (передача имущества в аренду, в оперативное управление и безвозмездное пользование; учет договоров).

5.5. Управление муниципальным имуществом (выполнение прогнозного плана приватизация имущества; доходы от сдачи в аренду и продажи имущества).

5.6. Осуществление контроля за муниципальным имуществом (обеспечение сохранности, эксплуатация имущества; инвентаризация имущества).

5.7 Аудит в сфере закупок.

6. Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 марта 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. В соответствии со ст.29 Устава администрация поселения является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом, наделенным в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами области, обладает правами юридического лица, на принципах единоначалия руководит глава поселения.

7.2. В нарушение Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в администрации для постановки на учет основного средства на счет 101.35 (транспортные средства) составлен Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. ОС-1, необходимо Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

7.3. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ:

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не всегда присутствует подпись работника, получившего товар;
- не полностью оформлены акты о списании нефинансовых активов.

Нарушения по ведению реестра муниципального имущества:

- форма утвержденного реестра не соответствует требованиям приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;
- имеются расхождения данных по балансовой и остаточной стоимости нефинансовых активов между реестром и оборотными ведомостями за 2018 год;
- в реестре дважды учтен объект — внутрихозяйственная дорога в составе казны и в собственности поселения;
- из Реестра по состоянию на 01.01.2019 не исключены объекты, списанные в 2017 году;
- в Реестре движимого имущества, входящего в состав муниципальной казны, за 2018 год отсутствуют дата и реквизиты документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности в муниципальном образовании «Великодворское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

7.4. Общие правила проведения инвентаризации в организациях установлены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в соответствии с которым проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при этом п.1.5 допускает проведение инвентаризации основных средств один раз в три года. Фактически, в администрации муниципального образования «Великодворское», инвентаризация имущества, входящего в состав муниципальной казны, по словам бухгалтера, в 2018 году проводилась, но инвентаризационные описи по имуществу казны не составлены.

7.5. В нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ Заказчиком размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год — 09.01.2018, необходимо в течение трех рабочих дней с даты утверждения плана-графика (25.12.2017), т. е. должен быть размещен до 28 декабря 2017 года.

7.6. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 и 2019 годы.

7.7. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком в информации об исполнении контракта в реестре контрактов не размещалась информация об оплате контракта. Также по контракту с реестровым №3351800571918000002 от 30.01.2018 на сумму 163250,00 рублей в информации об исполнении контракта не размещены платежные поручения и сч-фактуры, в информации приложен документ, в котором только перечисляются документы об исполнении контракта за весь год.

7.8. В нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.1 контрактов (не позднее 15 банковских дней после приема выполненных работ) Заказчиком производилась оплата по исполненным контрактам на содержание автомобильных дорог

местного значения:

- контракт от 01.01.2017 с колхозом «Великодворье» на сумму 34856,00 рублей, сч-ф от 31.01.2017 №27, формы КС-2, КС-3 от 31.01.2017, оплата произведена п/п №59 03.03.2017 (дата поступления на счет администрации межбюджетных трансфертов 03.03.2017).

- контракт от 01.01.2017 с ООО «Плодородие» на сумму 44807,51 рублей, сч-ф от 24.01.2017 №2, формы КС-2, КС-3 от 24.01.2017, оплата произведена п/п №60 03.03.2017 №60 (дата поступления межбюджетных трансфертов из бюджета района 03.03.2017).

- контракт от 01.03.2017 с ООО «Плодородие» на сумму 27960,00 рублей, сч-ф от 31.03.2017 №31, формы КС-2, КС-3 от 31.03.2017, оплата произведена п/п от 06.06.2017 №183 (дата поступления межбюджетных трансфертов из бюджета района на счет администрации поселения 06.06.2017) и т.д.

7.9. Информация о заключенном контракте от 10.12.2018 на поставку автомашины с реестровым номером 3351800571918000005 с ООО «Влада-авто» размещена на официальном сайте 17.12.2018 в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ (в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта).

7.10. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в администрации муниципального образования «Великодворское» установлено, что в проверяемом периоде основная часть закупок Учреждением осуществлена не конкурентными способами — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в 2018 году 68%), что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Всего по результатам осуществления закупок конкурентными способами в результате снижения начальной максимальной цены контракта участниками закупки администрацией поселения получена экономия бюджетных средств на всех этапах закупки (от этапа планирования закупки до исполнения контракта) 138935,49 рублей или 14% цены контракта.

7.11. Нецелевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования «Великодворское» из бюджета района в 2017-2018 годах и 1 квартале 2019 года, проверкой не установлено.

8. Выводы.

8.1. В нарушение Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в администрации для постановки на учет основного средства на счет 101.35 (транспортные средства) составлен Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. ОС-1, необходимо Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

8.2. Оформление первичных документов осуществляется в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

8.3. Нарушения по ведению реестра муниципального имущества:

- форма утвержденного реестра не соответствует требованиям приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

- имеются расхождения данных по балансовой и остаточной стоимости нефинансовых активов между реестром и оборотными ведомостями за 2018 год;

- в реестре дважды учтен объект — внутрихозяйственная дорога в составе казны и в собственности поселения;
- из Реестра по состоянию на 01.01.2019 не исключены объекты, списанные в 2017 году;
- в Реестре движимого имущества, входящего в состав муниципальной казны, за 2018 год отсутствуют дата и реквизиты документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности в муниципальном образовании «Великодворское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

8.4. Результаты проведения инвентаризации имущества, входящего в состав муниципальной казны, не оформлено инвентаризационными описями, что является нарушением Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

8.5. В нарушение ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ Заказчиком размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год — 09.01.2018, необходимо в течение трех рабочих дней с даты утверждения плана-графика (25.12.2017), т. е. должен быть размещен до 28 декабря 25.12.2017.

8.6. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 и 2019 годы.

8.7. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком в информации об исполнении контракта в реестре контрактов не размещалась информация об оплате контракта. Также по контракту с реестровым №3351800571918000002 от 30.01.2018 на сумму 163250,00 рублей в информации об исполнении контракта не размещены платежные поручения и сч-фактуры, в информации приложен документ, в котором только перечисляются документы об исполнении контракта за весь год.

8.8. В нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.1 контрактов (не позднее 15 банковских дней после приема выполненных работ) Заказчиком производилась оплата по исполненным контрактам на содержание автомобильных дорог местного значения в 2017 году.

8.9. Информация о заключенном контракте от 10.12.2018 на поставку автомашины с реестровым номером 3351800571918000005 с ООО «Влада-авто» размещена на официальном сайте 17.12.2018 в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ (в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта).

8.10. Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в администрации муниципального образования «Великодворское» установлено, что в проверяемом периоде основная часть закупок Учреждением осуществлена не конкурентными способами — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в 2018 году 68%), что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Всего по результатам

осуществления закупок конкурентными способами в результате снижения начальной максимальной цены контракта участниками закупки администрацией поселения получена экономия бюджетных средств на всех этапах закупки (от этапа планирования закупки до исполнения контракта) 138935,49 рублей или 14% цены контракта.

8.11. Нецелевого использования межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования «Великодворское» из бюджета района в 2017-2018 годах и 1 квартале 2019 года, проверкой не установлено.

9. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 01.07.2019 №67 на имя главы муниципального образования «Великодворское».

9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.

9.2. Форму реестра муниципального имущества вести в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

9.3 Привести в соответствие данные по балансовой стоимости имущества реестра муниципального имущества и регистров бухгалтерского учета.

9.4. Исключить из Реестра объекты, списанные до 2018 года.

9.5. Первичные учетные документы по списанию или принятию на учет объектов нефинансовых активов оформлять в соответствии с Приказом МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению.

9.6. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения оформлять в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

9.7. По факту проведения инвентаризации муниципального имущества составлять инвентаризационные описи в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

9.8. Реестр контрактов вести в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ (размещение информации об оплате контракта).

9.9. Исполнение контрактов, заключенных с единственным поставщиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в части оплаты осуществлять в соответствии со ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ.

9.10. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 01 августа 2019 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.