

Зианковская С.А.
Результаты работы

к пр

Информация

о результатах контрольного (экспертно-аналитического)

Результат

1. Общие данные:	
Наименование объекта контроля:	МКУ «Комитет по
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Комитет по строительству»
Срок проведения контрольного мероприятия:	План
Начало	29.11.2019
Окончание	20.12.2019
Проверяемый период	01.01.2019 - 31.12.2019
Дата составления протокола согласования разногласий	
Дата, номер отчета	25.12.2019
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

- 1.1.1. В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ расходы МКУ «Комитет по строительству» (Учреждение) на проектно-изыскательские работы в сумме 10 440,9 тыс. руб. своевременно реализованы в период 2006 - 2015 годов, утратили свою актуальность, списаны на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».
- 1.1.2. В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ Учреждением уплачены штрафы за непредставление сведений в Пенсионный фонд РФ в общей сумме 1,0 тыс. руб.
- 1.1.3. Расходы Учреждения по Исполнительным листам в сумме 196,6 тыс. руб. не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ).

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и составлении бюджетной отчетности

- 1.2.1. В нарушение п. 335 Инструкции № 157н и п.82 раздела VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» перевод 28 объектов балансовой стоимостью 231,3 тыс.руб. со счета 101.00 «Основные средства» на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» осуществлен некорректно, что привело к искажению показателей форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год.
- 1.2.2. В нарушение п. 50, п. 373 Инструкции № 157н и п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»: на 01.01.18г. на счете 21 «Основные средства стоимостями свыше 3 000 руб. включительно в эксплуатации» числится имущество стоимостью свыше 3 000 руб. по критериям отнесения материальных объектов к основным средствам и отражено на счете 101.00 «Основные средства» общей стоимостью 234,6 тыс.руб. Данное искажение показателей форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год государственного (муниципального) учреждения за 2018 год (форма 0503130) приводит к искажению показателя по строке 010 в графе 3 и по строке 010 в графе 4 (искажение на 11,4 %), что содержит признаки административного правонарушения.

- 1.2.3. В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2019 году в Главной книге (форма 0504072) за 2018 год не ведутся следующие счета: «Лимиты бюджетных обязательств» и соответственно расхождение формы отчетности «Лимиты бюджетных обязательств» с Главной книгой составляет -18 330,2 тыс.руб. Данное расхождение бюджетные ассигнования текущего года» и расхождение формы отчетности «Лимиты бюджетных обязательств» с Главной книгой составляет -18 330,2 тыс.руб.

за 2018 год (форма 0503130) искажение показателя по строке 210 в графе 5 на 1 (на 39,2 %), что содержит признаки административного правонарушения по ст. 15

- 1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности
- 1.3.1. Расхождения данных бухгалтерского учета Учреждения и данных Управления муниципальной собственности Администрации МГО о перечне объектов муниципальной собственности переданных на праве оперативного управления Учреждению составляют на 31.12.2018 г. – 117,8 тыс.руб.
2. Иные нарушения и недостатки:
- 2.1. В нарушение ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утвержденных в составе Учетной политики рабочий план счетов не содержит (подлежащих применению) Учреждением счетов бюджетного и бухгалтерского учета
- 2.2. В нарушение п. 373 Инструкции 157н Учетной политикой (п.3.3.9) определена стоимость до 3 тыс.руб. включительно, находящиеся в эксплуатации учтены на счете 21 «Основные средства в эксплуатации».
- 2.3. В нарушение требований Приказа Минфина России от 31.12.16г. № 259н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» Учетной политикой Учреждения не установлены критерии существенности.
- 2.4. В нарушение ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетной политикой Учреждения не установлен порядок формирования резервов предствлений по видам обязательств, по которым формируются резервы, а также даты их признания при оценке.
- 2.5. В нарушение п. 10 письма Минфина России от 15.12.17г. № 02-07-07/84237 «О направлении указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Основные средства» не составлен Акт о результатах проверки (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса
- 2.6. В нарушение СГС «Обесценение активов» и п. 1.2 письма Минфина России № 02-07-04-05/02-932 от 21.01.19г. «О составлении и представлении годовой отчетности государственной бюджетной организации» главными администраторами средств федерального бюджета не проведена инвентаризационная комиссия (комиссией по поступлению и выбытию активов) для выявления признаков обесценения активов.
- 2.7. В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 04016000 «Расходы на создание резервов» не ведется ни в Многографной карточке ни в Карточке учета средств и резервов создаваемых резервов.
- 2.8. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н в 2018 году по истечении месяца данные о «Полученные лимиты бюджетных обязательств» и 50313 «Полученные бюджетные средства на текущий год» не записывались в Главную книгу (форма 0504072), что привело к некорректности отчетных форм и Главной книги.
- 2.9. В нарушение п. 41 Устава Учреждения штатные расписания от 21.12.17г. № 3/2018 от 28.04.18г. № 20 не согласованы с Учредителем.
- 2.10. В нарушение п. 7. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждений подведомственных Администрации МГО, утвержденного распоряжением Администрации МГО от 06.02.18г. № 26-р представленная бюджетная смета Учреждения на 2019 финансовый год не утверждена руководителем ГРБС с нарушением сроков.

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления

25.12.2019, 25.12.2019

5. Бухгалтерский учет на счетах санкционирования осуществлять в соответствии с законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции № 191н, не допускать искажения бухгалтерской отчетности в срок - постоянно
6. Производить начисления платежей по налогам в соответствии с п. 3 и п. 259 Инструкции № 157н Налогового Кодекса РФ и Учетной политикой Учреждения, не допускать в бухгалтерской отчетности в срок - постоянно
7. Провести сверку данных бухгалтерского учета Учреждения и данных Управления собственности Администрации МГО о перечне объектов муниципальной собственности переданных на праве оперативного управления Учреждению и устранить расхождения проверки в срок до 27.01.2020г.
8. Аналитический учет резервов предстоящих расходов осуществлять в соответствии с Инструкцией № 157н и на основании Учетной политики в срок до 27.01.2020г.
9. Обеспечить учет имущества свыше 10 000 тыс.руб. общей стоимостью 136,3 тыс. руб. в соответствии с Инструкцией № 157н в срок до 27.01.2020г.
10. Не допускать нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетов учреждений, подведомственных Администрации МГО, утвержденного распоряжением МГО от 06.02.18г. № 26-р в срок - постоянно
11. По п. 2.1. - 2.4. привести Учетную политику Учреждения в соответствие с требованиями закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н и приказа от 31.12.16г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Обесценение активов» в срок до 27.01.2020г.
12. По п. 2.5. - 2.6. проводить инвентаризацию нефинансовых активов в соответствии с Инструкцией от 15.12.17г. № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Средства» и СГС «Обесценение активов» в срок до 27.01.2020г.
13. Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения в срок до 27.01.2020г.

Главе Миасского городского округа:

14. Принять меры по недопущению неэффективных расходов бюджета на проектно-исследовательские работы в срок - постоянно.
 15. Осуществлять контроль в части согласования штатного расписания МКУ "Комитет по управлению имуществом" в соответствии с п. 41 Устава Учреждения в срок - постоянно.
 16. В целях недопущения нарушений в дальнейшем считаю необходимым усилить контроль со стороны главного распорядителя бюджетных средств в срок - постоянно
- Направлены рекомендации начальнику Межрайонной инспекции ФНС России № 23 по Челябинской области
1. В целях составления протокола об административном правонарушении по ст. 15.11 КоАП РФ с Законом Челябинской области от 03.09.19г. № 935-ЗО "О внесении изменений в Закон Челябинской области от 27.05.10г. № 584-ЗО "Об административных правонарушениях в области налогообложения" направляем документы, подтверждающие совершение административного правонарушения

Кому	Дата
Прокуратура города Миасса	25.12.2019
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Челябинской области	26.12.2019

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (докладов) контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте