

Валашков С.А.
Руководитель

Информация

о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Миасского городского округа»	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	14.05.2019	14.05.2019
Окончание	25.06.2019	25.06.2019
Проверяемый период	01.01.2018 - 31.03.2019	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	26.06.2019	2
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	17 598,60	
2. Выявленные нарушения и недостатки:		
<p>1. Финансовые нарушения и недостатки:</p> <p>1.1. Неэффективное использование средств</p> <p>1.1.1. В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ переплата по КОСГУ 290 (налог на имущество) в сумме 100,0 тыс.руб. является необоснованным отвлечением средств в дебиторскую задолженность.</p> <p>1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности</p> <p>1.2.1. В нарушение ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ Учетная политика с 01.01.19г. не отражает изменившихся норм бухгалтерского учета.</p> <p>1.2.2. В нарушение п. 9 СГС «Учетная политика» Учреждением осуществляется бухгалтерский учет на счетах, отсутствующих в рабочем плане счетов.</p> <p>1.2.3. В несоответствие п. 302.1 Инструкции № 157н и п. 2.9 Учетной политики Учреждения на 01.01.2018г. счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» не сформирован, на 31.12.2018г. данный счет сформирован недостоверно, что обусловило искажение показателей форм бухгалтерской отчетности Учреждения за 2018 год более, чем на 10 %, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчетности. Искажение показателей бухгалтерской отчетности в денежном измерении составило 1 647,6 тыс.руб.</p> <p>1.2.4. В не соответствие п. 302.1 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в Учреждении не осуществлялся.</p> <p>1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности</p> <p>1.3.1. В нарушение п. 46 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и п. 335 Инструкции № 157н на момент проверки Учреждением не предприняты действия по дальнейшему определению функционального назначения имущества, балансовой стоимостью 305,3 тыс.руб., отнесенного на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».</p> <p>1.3.2. Выявлено несоответствие данных Реестра муниципального имущества и постановления Администрации МГО от 29.09.2016г. № 5472 «О движении имущества» в части фактической передачи Учреждению лицензии операционной Windows XP.</p> <p>1.3.3. Выявлено несоответствие Реестра муниципального имущества и постановления Администрации МГО от 04.12.2017г. № 5931 «О принятии имущества в собственность МГО» в части инвентарного номера на стол офисный угловой.</p> <p>2. Иные нарушения и недостатки:</p> <p>2.1. В нарушение п. 6 Положения о формировании муниципального задания муниципальное задание утверждено до доведения Учреждению лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.</p>		
3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:		
Дата, номер представления	27.06.2019	№ 15
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено:
Директору МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг
Миасского городского округа»:

1. Устранить неэффективное использование денежных средств по налогу на имущество в размере 99 996,0 рублей в срок до 29.07.2019г.
2. Принять меры по определению функционального назначения материальных ценностей, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в срок до 29.07.2019г.
3. Привести Учетную политику в соответствие с действующим законодательством о бухгалтерском учете в срок до 29.07.2019г.
4. Внести изменения в Реестр муниципального имущества и в постановление Администрации МГО от 29.09.2016г. № 5472 «О движении имущества» в части лицензии операционной Windows XP в срок до 29.07.2019г.
5. Внести изменения в Реестр муниципального имущества и в постановление Администрации МГО от 04.12.2017г. № 5931 «О принятии имущества в собственность МГО» в части инвентарного номера на стол офисный угловой в срок до 29.07.2019г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	11.07.2019	286
Судебный участок № 9	01.07.2019	270

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru

Исполнитель

16 июля 2019 года



Вагапова Евгения Александровна