О т ч ё т

«О деятельности Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа за 2014 год»

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа (далее -КСП АГО) за 2014 год подготовлен в соответствии со статьёй 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, статьёй 52 Устава Арсеньевского городского округа, статьёй 20 Положения о Контрольно-счётной палате Арсеньевского городского округа и пунктом 5 Плана деятельности КСП АГО на 2015 год.

Деятельность Контрольно-счётной палаты осуществлялась также на основании требований Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Арсеньевском городском округе.

Принципами деятельности Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа являются: законность, объективность, эффективность, независимость и гласность.

В течение отчётного года фактическая численность работников КСП АГО не изменялась (хотя выполненный необходимый объём работы требует увеличения численности минимум на 3 единицы, а нормативная численность должна составлять более 7 единиц) и составила в соответствии со штатным расписанием 3 человека: председатель, аудитор-главный бухгалтер и главный специалист 2 разряда, который одновременно по должности является инспектором Контрольно-счётной палаты и на него возложены обязанности по организации и непосредственному проведению внешнего муниципального финансового контроля в пределах компетенции Контрольно-счётной палаты.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты было произведено в сумме 3 243 632, 77 руб. при сметных назначениях 3 376 000 руб.

Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа за 2014 год.

В течение года в Думу Арсеньевского городского округа было направлено три информация о ходе исполнения бюджета 2014 года: за первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Всего в отчётном периоде было проведено 21 контрольное мероприятие (проверка), в том числе, по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств 8 (восемь), а охвачено проверками было 23 объекта, из которых 3 (три) органа местного самоуправления и 20 (двадцать) муниципальных учреждений.

Объём проверенных средств всеми видами контрольных мероприятий составил 328 529 тыс. руб., что больше, чем в 2013 году (312 586 тыс. руб. 00 коп.), в том числе, бюджетных средств – 273 136,9 тыс. руб.

По итогам проверок было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 3 553,2 тыс. руб., в том числе, нецелевое использование бюджетных средств на сумму 187,7 тыс. руб., которое было устранено. Помимо этого, были выявлены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на общую сумму 1 868,0 тыс. руб.

По результатам выявленных нарушений и недостатков главе городского округа и руководителям проверяемых муниципальных учреждений было направлено 9 (девять) представлений, из которых по окончания года было снято с контроля 8 (восемь), а по результатам рассмотрения представлений 4 (четыре) работника за допущенные нарушения были привлечены к дисциплинарной ответственности.

Исполняя требования федерального закона об обеспечении доступа к информации о деятельности контрольно-счётных органов и в целях его реального обеспечения в средства массовой информации была направлена публикация.

1.Контрольные мероприятия.

По проведённым контрольным мероприятиям информации были направлены для рассмотрения и принятия соответствующих мер в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

МДОБУ «Детский сад общеразвивающего вида № 14

«Солнышко», подведомственное МКУ «Централизованная бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений» Арсеньевского городского округа (проверка в порядке контроля).

Результаты проверки:

На момент проведения в феврале 2014 года проверки отдельных вопросов в порядке контроля за законностью (правильностью) ведения финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 года нарушения не установлены.

О результатах контрольного мероприятия (проверки) в порядке контроля в Думу Арсеньевского городского округа был направлен отчёт, а Главе Арсеньевского городского округа направлена информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в порядке контроля.

МДОБУ «Центр развития ребёнка-детский сад № 32 «АБВГДейка», подведомственное МКУ «Централизованная бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений» Арсеньевского городского округа (проверка в порядке контроля).

Результаты проверки:

На момент проведения в феврале 2014 года проверки отдельных вопросов в порядке контроля за законностью (правильностью) ведения финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 нарушения не установлены.

О результатах контрольного мероприятия (проверки) в порядке контроля в Думу Арсеньевского городского округа был направлен отчёт, а Главе Арсеньевского городского округа направлена информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в порядке контроля.

Муниципальное унитарное предприятие

«Ресторан «Грот» Арсеньевского городского округа

за период с 01.01.2012 по 31.12.2013.

Результаты проверки:

1.На момент проведения настоящего контрольного мероприятия (проверки) МУП «Ресторан «Грот» находилось в процессе ликвидации.

2.В период проверки были установлены следующие финансовые нарушения:

2.1.В нарушение пункта 1.8 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П) имели место случаи, когда в кассовой книге производились записи при отсутствии документов, подтверждающих совершение операций и служащих основанием для бухгалтерских проводок, т.е. кассовые операции по приходу и расходу денежных средств не оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами, а именно:

- в кассовом отчете за 27-28.02.2012 отсутствует РКО № 44 от 28.02.2012 на сумму 110 000,00 руб. (выдача денежных средств под отчет Буниной М.Н.);

- в кассовом отчете за 16-18.05.2012 отсутствует РКО № 104 от 18.05.2012 на сумму 93 000,00 руб. (выдача денежных средств под отчет Буниной М.Н.).

В связи с тем, что выдача денежных средств, не подтвержденная распиской получателя, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается, проверкой установлено расхождение между данными учета в кассовой книге МУП «Ресторан «Грот» и данными проверки по состоянию на 01.01.2013, а именно по состоянию на 01.01.2013:

-по данным учета МУП «Ресторан «Грот» остаток денежных средств в кассе учреждения составил 8 642,55 руб.;

-по данным проверки – 211 642,55 руб.

Отклонение составило 203 000,00 руб.;

2.2.В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» расходы в общей сумме 20 248,00 руб. не подтверждены документами, содержащими необходимые реквизиты и служащими основанием для бухгалтерских проводок.

3.Были установлены также нефинансовые нарушения:

3.1. По ведению кассовых операций.

3.1.1.В нарушение пункта 5.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П), записи в кассовой книге за 2012 год главным бухгалтером велись не ежедневно;

3.1.2.Проверке не представлен распорядительный документ, устанавливающий в соответствии с пунктом 1.2. Положения № 373-П лимит остатка наличных денег в кассе МУП «Ресторан «Грот»;

-в нарушение пункта 2.1 Положения N 373-П в кассовой книге за 2012 год допускались неоговоренные исправления сумм внесенных денежных средств, сумм остатка на конец дня, фамилий лиц, вносивших денежные средства;

3.1.3.В нарушение абзаца 3 пункта 4.2 Положения N 373-П в расчетно-платежной ведомости за февраль 2012 года (РКО № 26 от 13.02.2012) перед подписью лица, которому доверено получение наличных денег, главным бухгалтером не сделана надпись «по доверенности»;

3.1.4.В нарушение абзаца 2 пункта 2.2 Положения N 373-П к кассе за 2012 год приложены РКО, не подписанные директором МУП «Ресторан «Грот» и (или) главным бухгалтером;

3.1.5.В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по кассовым операциям, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации 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», в расходных кассовых ордерах по строке «Основание» не указывалось содержание хозяйственной операции, а по строке «Приложение» не перечислялись прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления;

3.2. По расчетам с подотчетными лицами.

3.2.1.В нарушение абзаца 1 пункта 4.4. Положения № 373-П выдача наличных денег работнику под отчет производилась без его письменного заявления, содержащего разрешительную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

3.2.2.В нарушение [абзаца 3 пункта 4.4](consultantplus://offline/ref=1C0F05603EB9AE784AFE5258AE3ED3E6B79B3DDD4B3DF1D8B66350CD73B13B1429F1F3CA88FBC9EB37S7F) Положения N 373-П выдача наличных денег под отчет производилась при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

3.2.3. Имели место случаи принятия к учету авансовых отчетов;

-с приложением к ним незаполненных товарных чеков, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы;

-на [оборотной стороне](consultantplus://offline/ref=BF05D727B2D7B04145EF05CD81633A0C72DC43287AA999EEBC05CD58C3512579C439363F54AA96BFo7A) которых подотчетными лицами не записан перечень документов, подтверждающих произведенные расходы;

-не утвержденных директором учреждения.

3.3. По проведению и оформлению инвентаризаций.

3.3.1.В нарушение пункта 2.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации) в представленных инвентаризационных описях от 08.02.2013 не указано количество и сумма продуктов, числящихся по бухгалтерскому учету;

3.3.2.В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

3.4. По учету материальных запасов.

3.4.1.В нарушение Указаний по применению форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании, утвержденных постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», в МУП «Ресторан «Грот»:

-для контроля за движением и сохранностью сырья и готовых изделий на кухне, в баре, буфете применялись товарные отчеты, где не предусмотрено решение директора и его подписи;

-для оформления отпуска продуктов и тары из кладовой организации в производство (кухню), буфеты, мелкорозничную сеть применялась «фактура», тогда как следовало применять накладную на отпуск товара ([форма № ОП-4)](consultantplus://offline/ref=EDDEF090678B4894F6806D51F404F3ECDDC0EF37E5F2037AAAB8967DEA43E45EE4C598326BE363yC44E).

3.4.2. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете», списание продуктов произведено по «фактуре», не имеющей обязательных реквизитов, установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), а именно: в акте отсутствуют подписи лица (лиц), совершившего (совершивших) операцию и содержание факта хозяйственной операции.

3.4.3. В нарушение п[ункта 13](consultantplus://offline/ref=1C9452662A78D5214DDADCE6B53ADBBC45BF96124C10FE521FF412616CAA602F172E3DA8B9DEE3kAc5C) приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не фиксировались показания спидометров при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и при его заезде на постоянную стоянку, что необходимо для расчета пробега автотранспортного средства.

Кроме того, в представленных путевых листах не заполнялись сведения о количестве пройденных автотранспортным средством километров, движении горючего. В то же время, заполнение этих данных обязательно, поскольку они указывают на количество израсходованного топлива и подтверждают целевой характер его использования.

3.5. По ведению регистров бухгалтерского учета.

3.5.1. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ:

-подпункта 7 пункта [4 статьи 10](consultantplus://offline/ref=19762036A20000A8ED8167F74844E325F925DE22C3569823B056A6D661C0EC4B5BCB0C82FCDBB299A9i4G) регистры бухгалтерского учета (главные книги, журналы-ордера, ведомости за 2012 и 2013 годы) не заверены подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

-пункта [5 статьи 10](consultantplus://offline/ref=19762036A20000A8ED8167F74844E325F925DE22C3569823B056A6D661C0EC4B5BCB0C82FCDBB299A9i4G) формы регистров бухгалтерского учета не утверждены директором учреждения.

Принятые меры:

1.Направлена Информация о результатах планового контрольного мероприятия (проверки) в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

2.По допущенным нарушениям Главе Арсеньевского городского округа внесено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Муниципальное автономное учреждение

«Центр туризма и отдыха «Салют»

Арсеньевского городского округа.

Результаты проверки:

1.Проверкой были установлены финансовые нарушения:

- в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), [пункта](consultantplus://offline/ref=AB2FFDE68E46C5A37D9C16F729A3A14D76B8230A3C4066A1DA10F38C19116A5BA063F6E7D4B5FC9EMBX7A) 30 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н), «требования в кладовую» не имеют денежного выражения, т.е. бухгалтерская операция не оформлена оправдательными документами, оценка которых выражена в денежной форме.

Вместе с тем, в 2013 году списаны продукты питания на общую сумму 266 045,86 руб. без первичных документов, подтверждающих списание.

-в нарушение пунктов 212 и 216 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, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение № 373-П), имело место принятия к бухгалтерскому учету документов, подтверждающих расходование подотчетным лицом денежных средств (за наличный расчет) на нужды учреждения, без предоставления им авансовых отчетов на общую сумму 214 389,84 руб.

В связи с чем, не представляется возможным установить подотчетное лицо, с которого следует списать подотчетную сумму.

-в нарушение пункта 38 Инструкции 157н материальные объекты основных средств на общую сумму 37 747,00 руб. к учету приняты в качестве материальных запасов на счет 2.105.36 «Прочие материальные запасы», тогда как следовало принять как «основные средства» на счет 2.101.00 «Основные средства».

Вышеуказанный факт повлек за собой искажение данных Баланса государственного (муниципального) учреждения МАУ ЦТО «Салют» на 01.01.2014 (ф.0503730, далее – Баланс): в Балансе занижена балансовая стоимость основных средств на начало года на 37 747,00 руб.

-в нарушение [пункта 347](consultantplus://offline/ref=96872CB216886D873CA49956B42A0628E079529A5C6E6770224361FB409281BCF62D68FF307FF872w4OEG) Инструкции № 157н в МАУ ЦТО «Салют» неоплаченные путевки в оздоровительное учреждение в общей сумме 2 372,00 учитывались не на за балансовом счете 08 «Путевки неоплаченные», а на счете 2.201.35 «Денежные документы»;

-установлено несоответствие между стоимостью недвижимого имущества, полученного МАУ ЦТО «Салют» на праве оперативного управления и числящегося в его бухгалтерском учете, стоимости имущества, переданного Учредителем согласно выпискам из реестра муниципальной собственности.

Общая сумма расхождения в стоимости основных средств составила 372,19 руб. - по выпискам из реестра сумма стоимости недвижимого имущества превысила сумму учета в МАУ ЦТО «Салют».

-в нарушение [подпункта «е» пункта 1](consultantplus://offline/ref=94C7E25FADE76D824B77BDAE7F204605F76F75590A8185AFE7A3845C87615465C81EB2D4A3D5CDxB05A) Постановления Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458 «Об упорядочении компенсации гражданам, проживающим в районах Севера» шести работникам (молодежи в возрасте до 30 лет, не имеющей трудового стажа) излишне начислена и выплачена дальневосточная надбавка в общей сумме 33 080,64 руб., в связи с чем излишне перечислено в государственные внебюджетные фонды 9 990,35 руб.

-в нарушение приказа директора МАУ ЦТО «Салют» бухгалтеру учреждения занижен расчет отпускных на 5 972,60 руб. (с учетом НДФЛ).

В связи с чем, не перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 1 803,73 руб.

-в нарушение приказов директора МАУ ЦТО «Салют» излишне начислена и выплачена доплата стимулирующего характера специалисту по кадрам, работающей одновременно и внутренним совместителем, в общей сумме 67 101,97 руб. по совмещаемой профессий. В связи с чем, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 20 264,79 руб.;

-проведенной инвентаризацией установлены излишки основных средств на общую сумму 6 150,00 руб. и недостача одного здания (медпункта), балансовая стоимость которого составляет 157 000,00 руб.;

-в нарушение пункта 36 Инструкции № 183н списаны материальные запасы (уголь) без приложения первичных документов, подтверждающих списание, на общую сумму 149 592,29 руб.;

-в нарушение пункта 1 статьи 10, пунктов 1, 3, 5 статьи 15 Федерального закона Российской Федерации от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС)» за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания без фактического начисления в расчетном периоде произведены авансовые платежи страховых взносов: в ФСС в общей сумме 10 203,37 руб., в ФФОМС – 61 906,98 руб.;

-в нарушение статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации приняты к бухгалтерскому учету документы, не подтверждающие экономическую обоснованность затрат: к авансовому отчету приложены проездные билеты на общую сумму 1 176,00 руб. без экономического обоснования произведенных затрат.

2.В период проверки также были установлены нефинансовые нарушения:

2.1.По кассовым операциям:

-проверке не представлен распорядительный документ, устанавливающий в соответствии с пунктом 1.2. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение № 373-П), лимит остатка наличных денег в кассе МАУ ЦТО «Салют»;

-в нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

-в расходно-кассовом ордере (далее – РКО) № 10 от 01.02.2013 не прописана полученная подотчетным лицом сумма, тогда как данный реквизит является обязательным к заполнению;

-в РКО № 4 от 16.01.2013 сумма, прописанная подотчетным лицом в получении, не соответствует сумме, прописанной цифрами.

2.2. По банковским операциям:

-в нарушение [раздела V](consultantplus://offline/ref=21A99F5FF23E4C1444EC8888037E6A287E397BC0E2AE5CD4FB375BCBDB6D9D15D8DA0FC5DE6FAE4Cd7R0X) «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных Приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н (далее - Указания), возмещение расходов за прохождение медицинского осмотра согласно авансовым отчетам в общей сумме 16 247,00 руб. (за счет средств от приносящей доход деятельности) отнесено и оплачено по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Между тем, согласно Указаниям, расходы на выплату работодателем в пользу работников, не относящихся к заработной плате компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, в том числе возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра, относятся на [статью 212](consultantplus://offline/ref=CBB63B880F287FC7ABC08A4CB45BDA4CF16956075DB87AFB2B4624C5503F3386E086CFB2E23AA277tATBX) «Прочие выплаты» КОСГУ;

-в нарушение Приложения № 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России от 19.06.2012 № 383-П, к выпискам с лицевого счета за 17.06.2013, 18.06.2013 и платежным поручениям на выплату заработной платы работникам МАУ ЦТО «Салют» не приложены соответствующие общим суммам платежей реестры с указанием получателей заработной платы, обслуживаемых банком, индивидуальных лицевых счетов, причитающихся сумм работникам учреждения, заверенных директором и ответственным исполнителем по ведению бухгалтерского учета.

2.3. По расчетам с подотчетными лицами:

-в нарушение абзаца 1 пункта 4.4. Положения № 373-П выдача наличных денег работнику под отчет производилась без его письменного заявления, содержащего разрешительную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подписи руководителя и даты;

-в нарушение требований постановления Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», имели место случаи принятия к учету авансовых отчетов:

- не утвержденных руководителем или уполномоченным на это лицом;

- без подписи подотчетных лиц;

- в нарушение [пункта 4.4](consultantplus://offline/ref=1C0F05603EB9AE784AFE5258AE3ED3E6B79B3DDD4B3DF1D8B66350CD73B13B1429F1F3CA88FBC9EB37S7F) Положения № 373-П:

-выдача наличных денег под отчет производилась при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;

-имели место случаи, когда подотчетное лицо, получившее под отчет денежные средства, не предоставляло отчет об использовании подотчетных сумм.

2.4. По проведению и оформлению инвентаризации:

-проверке не представлены акты инвентаризации финансовых обязательств (в том числе денежной наличности), проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности. Однако, согласно [пунктам [1.3](consultantplus://offline/ref=E931852F2946B1A7F9ABB214A677A07F2895687983E0C7885514F3800C090CCBD4FEEA7B041EFDE5cA01X), 1.5](consultantplus://offline/ref=6986014D7BFB85F1795FBBAB6F65F2F8A14345BF86A96294FFB401DA4690E3264404B2BB3971BE03t4B5X) Методических указаний, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед составлением годовой бюджетной отчетности проведение инвентаризации обязательно.

2.5. По ведению бухгалтерского учета и отчетности:

-в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

-имело место принятие к бухгалтерскому учету документов, не содержащих обязательных реквизитов;

-ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не содержали обязательных для первичных учетных документов реквизитов: не утверждены директором учреждения и не имеют подписей лиц, совершивших данную операцию;

-в нарушение Приложения № 1 к Приказу № 173н принято к учету основное средство (бойлер) на основании товарной накладной, а следовало – на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений, [ф. 0306001)](consultantplus://offline/ref=EBEB65B2E3ACCEB4A298AF68C44886227078CB95EBA6C6B1ED10A11AD914426972E1CA51E7F9B0P1d3G);

-проверке не представлена книга учета бланков строгой отчетности [(ф. 0504045)](consultantplus://offline/ref=A86DE308B71847C4350D4AA17AF113ACD1FCC093501E560341CBE4ECCD13B82101F0D00360208330YEoAF).

В то же время, в соответствии с [пунктом 13](consultantplus://offline/ref=A86DE308B71847C4350D4AA17AF113ACD8F9CC9156120B094992E8EECA1CE73606B9DC0260208EY3oBF) Положения осуществление наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014), и [Приложением 5](consultantplus://offline/ref=A86DE308B71847C4350D4AA17AF113ACD1FCC093501E560341CBE4ECCD13B82101F0D0036021823EYEoBF) к Приказу № 173н учет БСО, изготовленных типографским способом, ведется в Книге учета бланков строгой отчетности [(ф. 0504045)](consultantplus://offline/ref=A86DE308B71847C4350D4AA17AF113ACD1FCC093501E560341CBE4ECCD13B82101F0D00360208330YEoAF).

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н к отдельным регистрам бухгалтерского учета не подобраны и не сброшюрованы первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций;

- установлено несоответствие между суммой основных средств, указанной в Балансе на 01.01.2013 года, и суммой имущества, указанной в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2013 год, переданного МАУ ЦТО «Салют» из муниципальной казны в оперативное управление;

-проверке не представлен Отчет о принятых учреждением обязательствах [(ф. 0503738)](consultantplus://offline/ref=54888C105F503C5A0E62D423BCB898B77A2B56008A2F134CD19C483988B544EC9946F58D6E16CABEsCaBG) за 2013 год, хотя в соответствии с пунктом 12 [Инструкци](consultantplus://offline/ref=588E0218C7DA9D95260CED2722DCB2022AB610223DFD8116E2C4B654E0FA5D5F1EA01EF43114A06DR4c3G)и о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, он входит в состав годовой отчетности автономного учреждения;

-приняты договорные обязательства сверх установленных планом ФХД общих доходов на общую сумму 2 913 386,42 руб.

2.6.По использованию муниципального имущества:

- не представлено разрешение от администрации Арсеньевского городского округа на содержание конюшни с лошадьми на территории МАУ ЦТО «Салют».

Вместе с тем, согласно статье 3 Федерального закона № 174-ФЗ, автономное учреждение не может распоряжаться без согласия собственника недвижимым имуществом, которое было закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

2.7.Проверке не представлено заключение Наблюдательного совета по вопросу рассмотрения проекта плана ФХД автономного учреждения на 2013 год, хотя согласно статье 11 Федерального закона № 174-ФЗ данные функции входят в компетенцию Наблюдательного совета.

2.8.Статьи коллективного договора и положения об оплате труда в части установления дальневосточной надбавки работникам учреждения составлены с нарушением действующего законодательства.

Принятые меры:

1.Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

2.В связи с допущенными нарушениями директору муниципального автономного учреждения «Центр туризма и отдыха «Салют» внесено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечения виновных лиц к строгой дисциплинарной ответственности.

Муниципальное казённое учреждение

«Административно-хозяйственное управление»

администрации Арсеньевского городского округа

Результаты проверки:

В ходе проведения проверки законности аукциона на поставку трёх легковых автомобилей для нужд МКУ «Административно-хозяйственное управление» в 2013 году нарушения не установлены.

Принятые меры:

Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в виде аудита в сфере закупок (аукциона на поставку трёх легковых автомобилей для нужд МКУ АХУ администрации Арсеньевского городского округа) в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

Исполнение муниципальной программы «Ремонт автомобильных

дорог общего пользования Арсеньевского городского округа»

на 2013-2016 годы (вместо отменённой муниципальной целевой

долгосрочной программы «Ремонт и текущее содержание

улично-дорожной сети, внутриквартальных дорог и дорог

частного сектора на 2012 – 2015 годы» управлением жизнеобеспечения администрации Арсеньевского городского округа за 2013 год.

Результаты проверки:

Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа» на 2013-2016 годы (далее - Программа) утверждена постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 13.06.2013 № 488-па, с изменениями от 24.09.2013 № 801-па, от 26.02.2014 № 134-па.

В ходе проведения проверки было установлено нефинансовое нарушение:

-в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации Арсеньевского городского округа от 24.07.2013 № 607-па «Об утверждении Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в Арсеньевском городском округе» ответственным исполнителем Программы своевременно не произведена корректировка мероприятий и не внесены изменения в Программу.

Вместе с тем, в связи с отсутствием специалиста по проведению контроля за соответствием применяемых материалов и технологических процессов при ремонте автомобильных дорог, необходимого финансового обеспечения Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на эти цели, лабораторный, геодезический и метрологический контроль за соответствием применяемых материалов, изделий, конструкций и технологических процессов требованиям СНиП, ГОСТ, ВСН в ходе данной проверки не производился.

Принятые меры:

1.Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

2.По допущенным нарушениям Главе Арсеньевского городского округа внесено Представление для принятия мер по устранению выявленного нарушения и привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Контрольное мероприятие (проверка) исполнения

подпрограммы № 3 «Организация и проведение физкультурных,

спортивно-массовых мероприятий в Арсеньевском городском округе»

на 2014-2016 годы муниципальной программы «Развитие физической

культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2014-2016

годы в управлении спорта и молодёжной политики администрации

Арсеньевского городского округа.

Результаты проверки:

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2014-2016 годы утверждена постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 27.12.2013 № 1098-па «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Арсеньевском городском округе» на 2014-2016 годы.

В структуру данной программы входит подпрограмма № 3 «Организация и проведение физкультурных, спортивно-массовых мероприятий в Арсеньевском городском округе» на 2014-2016 годы (далее - Подпрограмма).

Для ведения бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности Управления был заключен договор с директором муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия спорта при управлении спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа» (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия»).

В период данной проверки были установлены финансовые нарушения:

-денежные средства бюджета городского округа в сумме 187 750,00 руб. были получены на оплату услуг по организации питания участникам и судьям спортивных соревнований ([статья КОСГУ 2](consultantplus://offline/ref=5B50EE94014C7EC1792E8D2D8E2CC15376B4418EFFE7DD3CCDE45C2F65BC64F2E052767D85DD8B6815XEG)26 «Прочие работы, услуги»), хотя фактически была произведена выплата компенсации за питание ([статья КОСГУ 290](consultantplus://offline/ref=5B50EE94014C7EC1792E8D2D8E2CC15376B4418EFFE7DD3CCDE45C2F65BC64F2E052767D85DD8B6815XEG) «Прочие расходы»);

Таким образом, в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации фактические расходы средств бюджета городского округа в сумме 187 750,00 руб. произведены на цели, не соответствующие условиям их получения, что, в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является нецелевым использованием средств бюджета городского округа.

В период проведения проверки директором МКУ «Централизованная бухгалтерия» заместителю главы администрации - начальнику финансового управления администрации Арсеньевского городского округа направлено письмо о внесении изменений в кассовый расход Управления. Уведомлениями об уточнении платежа в кассовый расход Управления внесены изменения.

-в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 7 Инструкции об утверждении Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C37D41AF4098D686A9DB9650DD49D4D834668E527FCB107C4BA0E828BFDB358FD52B57FA290DEBD3c0A6B) 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, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) имело место принятие к учету и возмещение расходов на сумму 400,00 руб. при отсутствии подтверждающих документов;

В период проведения настоящей проверки документ, подтверждающий произведенные расходы (ведомость на выдачу наличных денежных средств), представлен.

-в нарушение пункта 345 Инструкции № 157н материальные ценности (грамоты, кубки, вымпелы) на сумму 21 030,00 руб., приобретенные в 2014 году, списаны на расходы учреждения без оприходования на за балансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

В период проведения настоящей проверки согласно бухгалтерским справкам материальные ценности учтены на за балансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» и списаны.

В период проверки также были установлены нефинансовые нарушения:

-в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ имели место случаи несвоевременного представления первичных учетных документов для отражения произведенных расходов в регистрах бюджетного учета;

-в нарушение пункта 214 Инструкции № 157н, пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П, имело место выдачи наличных денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Принятые меры:

1.Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

2.По допущенным нарушениям директору муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия спорта при управлении спорта и молодёжной политики администрации Арсеньевского городского округа» и Главе Арсеньевского городского округа внесены Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, недопущении их в дальнейшем, и привлечения виновных лиц к строгой дисциплинарной ответственности.

Контрольное мероприятие (аудит)

в сфере закупок (запрос котировок на поставку хлеба) для нужд

муниципального дошкольного образовательного бюджетного

учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 2 «Березка»

Арсеньевского городского округа в 2013-2014 годах.

Результаты проверки:

В ходе проверки устанавливались цели контрольного мероприятия:

1.Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и проведения запроса котировок на поставку хлеба для нужд Арсеньевского городского округа в 2013-2014 годах.

2.Проверка законности и эффективности использования в 2013-2014 годах средств финансирования, направленных на поставку хлеба для нужд МДОБУ «Центр развития ребенка – детский сад № 2 «Березка» Арсеньевского городского округа.

Для ведения бюджетного и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения между Детским садом № 2 и муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия дошкольных образовательных учреждений» (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия») были заключены договоры.

По результатам контрольного мероприятия было установлено следующее:

Денежные средства бюджета Арсеньевского городского округа на поставку хлеба для нужд Детского сада № 2 в 2013 и 2014 годах не расходовались.

В соответствии с частью 2 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «Об образовании в Российской Федерации» и на основании Устава Арсеньевского городского округа источником финансирования закупок хлеба для Детского сада № 2 в 2013 и 2014 годах являлась плата, взимаемая с родителей за присмотр и уход за ребенком.

1.1.(Цель 1) Проведенной проверкой (аудитом) в сфере закупок нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и проведения запроса котировок на поставку хлеба для нужд Детского сада № 2 Арсеньевского городского округа в 2013-2014 годах, не установлены.

2.2.(Цель 2) Проверкой законности и эффективности использования в 2013-2014 годах средств финансирования, направленных на поставку хлеба для нужд МДОБУ «Центр развития ребенка – детский сад № 2 «Березка» Арсеньевского городского округа, нарушения не установлены.

Выводы:

Нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и проведения запроса котировок на поставку хлеба для нужд Детского сада № 2 Арсеньевского городского округа в 2013-2014 годах, не установлены.

Проверкой законности и эффективности использования в 2013-2014 годах средств финансирования, направленных на поставку хлеба для нужд МДОБУ «Центр развития ребёнка-детский сад № 2 «Берёзка» Арсеньевского городского округа в 2013-2014 годах, нарушения также не установлены.

Принятые меры:

Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок путём запроса котировок на поставку хлеба в МДОБУ «Центр развития ребёнка-детский сад № 2 «Берёзка») в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

Проведение контрольного мероприятия (проверки)

в рамках единого общероссийского мероприятия контрольно-счетных органов «Обследование (проверка) правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами Арсеньевского городского округа управлением имущественных отношений, а также полноты и своевременности поступления в бюджет Арсеньевского городского округа доходов от распоряжения и использования ими»

за 2013-2014 годы.

Результаты проверки:

Управление имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа (далее – Управление) является отраслевым (функциональным) органом администрации Арсеньевского городского округа, осуществляющим в пределах своих полномочий управление и регулирование в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Арсеньевского городского округа и входит в структуру администрации Арсеньевского городского округа.

Проверкой правильности ведения реестров земельных участков установлено, что в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, пункта 143 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, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в реестры земельных участков не внесена кадастровая стоимость отдельных участков, что привело к занижению стоимости имущества муниципальной казны.

Так, в реестрах земельных участков не указана кадастровая стоимость:

- по состоянию на 01.01.2012 - трех земельных участков;

- по состоянию на 01.01.2013 - пяти земельных участков;

- по состоянию на 01.01.2014 – пяти земельных участков;

- по состоянию на 01.09.2014 - четырех земельных участков.

Кроме того, кадастровая стоимость одного земельного участка занижена на 59 340,5 тыс. руб.

Отсутствие в реестрах земельных участков сведений о двух земельных участках и кадастровой стоимости нескольких участков привело к отражению недостоверных данных в бюджетной отчетности, а именно: в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на счете 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» занижена балансовая стоимость имущества муниципальной казны по состоянию:

- на 01.01.2012 – на сумму 98 956 067,35 руб.

- на 01.01.2013 – на сумму 132 828 150,30 руб.;

- на 01.01.2014 - на сумму 132 870 084,46 руб.,

Выборочной проверкой правильности начисления арендной платы за земельные участки установлено, что: на основании Извещения № 1от 15 апреля 2011 года, Извещения № 4 от 17 июня 2011 года о внесении изменений в Извещение № 1, Документации открытого конкурса № 1на право заключения договоров аренды, протокола № 3 оценки и сопоставления заявок на участие в открытом конкурсе от 15 июля 2011 года и в соответствии с договором аренды № 36/к от 22.07.2011, заключенным Арсеньевским городском округом с ООО «Эванс», последнему передано в аренду муниципальное имущество для выполнения им функций водоснабжения и водоотведения на территории Арсеньевского городского округа сроком на 25 лет (с 22.07.2011 по 21.07.2036, далее – договор № 36/к).

Договором № 36/к определен размер ежемесячной арендной платы за использование муниципального имущества в сумме 48 708,00 руб. Отдельная плата за пользование земельными участками, на которых расположены переданные ООО «Эванс» здания и сооружения, указанным договором не предусмотрена.

Вместе с тем, расчетным путем было установлено, что для бюджета Арсеньевского городского округа размер упущенной выгоды составил:

- от неуплаты земельного налога - в сумме 196 672,16 руб. в год, а за 2012-2013 годы сумма земельного налога могла бы составить 393 344,32 руб.

- или от не поступления арендной платы за земельные участки в год - 5 410 026,73 руб., а за проверяемый период - в общей сумме 14 426 737,98 руб.

В то же время, арендная плата или земельный налог за указанные земельные участки могли бы стать дополнительным источником пополнения дохода бюджета городского округа, а действия Управления по отношению к арендатору объектов муниципального имущества, который по той или иной причине не перечисляет арендную плату в доход бюджета городского округа, предоставляют своего рода преференцию или преимущество, которое обеспечивает ему более выгодные условия деятельности, что является нарушением Федерального закона от 24.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Договором № 3 аренды земельного участка от 17.01.2008, не предусматривающим возможность изменения размера арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка в одностороннем порядке, арендатору передан земельный участок для размещения автостоянки сроком до 15.01.2009.

Дополнительными соглашениями продлевались сроки аренды и менялись арендаторы земельного участка.

Дополнительным соглашением № 21 от 14.01.2010 к договору от 17.01.2008 № 3 аренды земельного участка срок аренды продлен до 14.01.2015 и установлен размер годовой арендной платы в сумме 347 275,18 руб.

Вместе с тем, в связи с изменением кадастровой стоимости земли с 01.01.2011 года (согласно Постановлению № 437-па) Управлением в адрес арендатора было направлено дополнительное соглашение об увеличении арендной платы от 23.01.2012 (размер арендной платы с 01.01.2011 составляет 926 665,80 руб. в год).

До настоящего времени данное соглашение арендатором остается не подписанным.

Однако следует учесть, что заключенный договор аренды земельного участка не предусматривает возможность изменения размера арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка в одностороннем порядке.

В результате того, что размер арендной платы для арендатора остался прежним, сумма упущенной выгоды по данному договору (расчетным путем) составила 579 390,62 руб. в год (926 665,80 руб. - 347 275,18 руб.), за проверяемый период бюджет городского округа не дополучил 1 545 041,60 руб.

Согласно договору № 133 аренды земельного участка от 16.06.2014 Арсеньевским городским округом с индивидуальным предпринимателем передан земельный участок под установку павильона стор-лайн и благоустройства прилегающей территории с видом разрешенного пользования - для размещения существующего временного павильона со сроком аренды до 16.05.2019.

При расчете суммы арендной платы земельного участка была установлена ставка как для размещения объекта общественного питания - 0,024 и сумма годовой арендной платы составила 3 013,20 руб. Изменённый кадастровый паспорт с исправленным видом разрешённого пользования в Контрольно-счётную палату Арсеньевского городского округа не был представлен ни в период проведения проверки, ни после неё. Также он не был представлен и с разногласиями Управления.

Вместе с тем, разрешенное пользование, установленное в кадастровом паспорте участка, – для размещения существующего временного павильона (как объекта торговли), т.е. должна применяться ставка в размере 0,95 и, следовательно, годовая сумма арендной платы должна составить 11 922,50 руб.

Таким образом, в результате неправильного применения ставки разрешенного вида деятельности разница в размере годовой арендной платы составила 8 909,30 руб. в год, за проверяемый период – 23 758,14 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления арендной платы установлены случаи, когда арендная плата за земельные участки физическим лицам не пересчитана в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков. Выявлены нарушения в установлении размеров арендной платы на общую сумму 5 140,36 руб.

В нарушение [Основных принцип](consultantplus://offline/ref=65C0093A69C5E1937CCD541C84F15BD43055BC4915B71300328F926B3038A737ED22FC759D963C57VCtDB)ов определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации», в Управлении отсутствуют сведения об экономической обоснованности определения базовых ставок арендной платы, которые устанавливаются в обязательном порядке на основе многофакторного анализа оценочных характеристик земельных участков, базирующихся на оценке экономических, природных и иных факторов, влияющих на уровень доходности земельного участка.

Также, отсутствует экономическое обоснование применения корректирующего коэффициента 0,5, применяемого при строительстве объектов коммерческого назначения на период строительства.

Установлено, что в реестрах земельных участков Арсеньевского городского округа не учтены следующие земельные участки:

- по состоянию на 01.01.2012, на 01.01.2013 земельный участок с кадастровой стоимостью 1 281 197,64 руб. (дата государственной регистрации 29.12.2009);

- по состоянию на 01.01.2014, на 01.09.2014 земельный участок, с кадастровой стоимостью 1 281 197,64 руб., и земельный участок с кадастровой стоимостью 41 934,16 руб. (дата государственной регистрации 20.09.2012).

Начисление пени за несвоевременную уплату арендной платы за аренду земельных участков производилось Управлением только по договорам, по которым подавались в суд исковые заявления. Вместе с тем, договорами аренды земельных участков предусмотрены начисление и уплата пени в случае нарушения сроков внесения арендной платы.

Проверкой также установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи:

-несвоевременного заключения дополнительных соглашений (даты заключения договоров аренды земельных участков и дополнительных соглашений к ним не соответствуют срокам начала их действия);

-несвоевременной государственной регистрации договоров и дополнительных соглашений к ним в нарушение сроков, указанных в договорах;

-другие.

В нарушение решения Думы Арсеньевского городского округа от 31.05.2005 № 153 (ред. от 28.09.2012) «Об утверждении Положения «О порядке осуществления земельного контроля за использованием земель на территории Арсеньевского городского округа» и Постановления администрации Арсеньевского городского округа от 05.07.2012 № 507-па «Об утверждении Административного регламента по исполнению муниципальной функции «Осуществление муниципального земельного контроля за использованием земель на территории Арсеньевского городского округа» в 2012 и 2013 годах Управлением не велся муниципальный земельный контроль за использованием земель на территории Арсеньевского городского округа.

В Управлении по состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014, 01.09.2014 отсутствуют реестры договоров аренды земельных участков, в связи с чем проверке они не были представлены.

Предложения управлению имущественных отношений о принятии необходимых мер:

1. Для оптимизации и правильности применения методики расчета арендной платы за земельные участки необходимо внести в нее дополнения в части определения:

-единого порядка применения ставок дифференциации в зависимости от назначения объектов, расположенных на земельном участке, при заключении договоров аренды земельных участков с несколькими видами разрешенного использования;

-ставок, в случае, если фактическое использование земельного участка изменилось в результате передачи земельного участка (его части) в субаренду либо передачи прав и обязанностей арендатора третьему лицу;

-порядка применения понижающего или повышающего коэффициента в случае превышения сроков строительства, определенных первоначальным решением о предоставлении участка под строительство;

-механизма расчета арендной платы при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка в Результатах государственной кадастровой оценки земель кадастровых кварталов населенных пунктов Приморского края, утвержденных Постановлением № 437-па;

-случаев применения средних [значени](consultantplus://offline/ref=0A01097D54CBA1A8061AAB8CF1ADD782E82D52739D5FA6ED6C316513D2104562BA37E580EC900105EF1239x7i4E)й удельных показателей кадастровой стоимости земель кадастровых кварталов населенных пунктов Приморского края, утвержденный Постановлением № 437-па;

-случаев, когда возможен пересмотр размера арендной платы в одностороннем порядке по требованию арендодателя.

2. Экономически обосновать применение базовых ставок арендной платы, которые устанавливаются в обязательном порядке на основе многофакторного анализа оценочных характеристик земельных участков, базирующихся на оценке экономических, природных и иных факторов, влияющих на уровень доходности земельного участка.

Также экономически обосновать применение корректирующего коэффициента 0,5, применяемого при строительстве объектов коммерческого назначения на период строительства.

Принятые меры:

Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в рамках единого общероссийского мероприятия контрольно-счетных органов в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

По допущенным нарушениям Главе Арсеньевского городского округа внесено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, недопущении их в дальнейшем, а также привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Контрольное мероприятие в виде аудита

в сфере закупок (размещение муниципального заказа

у единственного поставщика на сумму, не превышающую

ста тысяч рублей) в муниципальном казенном учреждении

«Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»

Арсеньевского городского округа в 2014 году»

Результаты проверки:

Проверкой (аудитом) в сфере закупок товаров, работ или услуг для муниципальных нужд на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, за период 2014 года (факт) нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе не установлены.

Проверкой соблюдения порядка ведения реестра закупок на соответствие требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса нарушений не установлено.

Проверкой целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки, достижения целей осуществления закупок (статья 98 Бюджетного кодекса) нарушений не установлено. Расходы на закупку соответствуют целям осуществления закупок, определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ в период действия расходных обязательств на текущий финансовый год.

Расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьями 12, 13 Закона № 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса.

В связи с изложенным, нарушения требований Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении муниципального заказа у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Арсеньевского городского округа в проверенном периоде 2014 года, не установлены.

Принятые меры:

Направлена Информация о результатах контрольного мероприятия (проверки) в виде аудита в сфере закупок в муниципальном казённом учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Арсеньевского городского округа в 2014 году в Думу и Главе Арсеньевского городского округа.

2.Экспертно-аналитические мероприятия.

В ходе проведения в 2014 году экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой Арсеньевского городского округа было дано 125 экспертных заключений, в том числе 99 по проектам муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Арсеньевского городского округа.

В частности, были подготовлены и направлены в Думу Арсеньевского городского округа и Главе Арсеньевского городского округа:

1.Заключение на отчёт об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 2013 год.

По результатам экспертизы отчёта об исполнении бюджета за 2013 год КСП АГО были внесены предложения о том, что резервом пополнения доходной части бюджета может являться погашение задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом по следующим видам налогов и платежам: налог на доходы физических лиц, единый налог на вменённый доход, налог на имущество физических лиц, земельный налог, арендная плата за объекты недвижимости.

2.Заключение на проект бюджета на 2015 год.

В выводах экспертного заключения было указано, что имеет место формирование бюджетных ассигнований по расходным обязательствам, не подтвержденных правовыми актами администрации Арсеньевского городского округа: в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса из 15 муниципальных программ не утверждены в установленном порядке постановлениями администрации Арсеньевского городского округа 11.

Необходимо также отметить, что из общего количества данных экспертных заключений – 125 (сто двадцать пять) 17 (семнадцать), т.е. 13,6% были отрицательными.

3.Организационная и информационная деятельность.

В отчётном периоде работники Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа были обеспечены служебными помещениями, мебелью и персональными компьютерами с доступом к сети Интернет и к информационной системе «Консультант Плюс».

Бухгалтерский и бюджетный учёт осуществлялся в соответствии с действующим законодательством. В финансовые, налоговые, статистические и иные органы отчётность представлялась в полном объёме и в установленные законодательством сроки.

В течение года постоянно проводилось изучение и обобщение опыта деятельности контрольно-счётных органов Приморского края и центральных регионов Российской Федерации.

Осуществлялось систематическое взаимодействие по вопросам текущей деятельности с контрольно-счётными органами Яковлевского, Кировского и Хасанского муниципальных районов, Дальнегорского, Артёмовского и Владивостокского городских округов, а также Контрольно-счётной палатой Приморского края.

Особое внимание уделялось вопросам обмена опытом по методикам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, организации контроля за реализацией предложений по результатам контрольных мероприятий.

Председатель Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа 28 февраля 2014 года принял участие в заседании Совета председателей представительных органов городских округов и муниципальных районов при Законодательном Собрании Приморского края на тему: «Осуществление государственного надзора (контроля) за деятельностью органов местного самоуправления и муниципальный контроль», проведённом на базе Артёмовского городского округа.

23-25 марта 2014 года председатель КСП АГО принял участие в работе конференции Союза МКСО РФ в ДФО, проходившей в г. Петропавловск-Камчатский.

В период с 13 по 14 мая 2014 года председатель Контрольно-счётной палаты Арсеньевского городского округа также принял участие в работе семинара на тему: «Опыт подготовки и применения стандартов внешнего государственного и муниципального контроля в Приморском крае», проводимого Контрольно-счётной палатой Приморского края на базе Хасанского муниципального района и г. Владивостока.

На базе Контрольно-счётной палаты Приморского края 28 ноября 2014 года председатель Контрольно-счётной палаты принял участие в работе семинара – совещания на тему: «Аудит в сфере закупок в свете положений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Председатель Контрольно-счётной палаты систематически принимал участие в заседаниях постоянных комиссий, Совета Думы Арсеньевского городского округа, пленарных заседаниях Думы, докладывал на заседаниях Думы Информации о результатах проведённых контрольных мероприятий.

Помимо этого,

Направления деятельности Контрольно-счётной палаты на 2015 год определены в Плане деятельности на 2015 год и в Плане проведения контрольных мероприятий на первый квартал 2014 года (затем на 2, 3 и 4), где актуальной темой остаются вопросы проверки использования средств, выделенных из бюджета Арсеньевского городского округа на определённые цели.

В целом развитие внешнего муниципального финансового контроля в Арсеньевском городском округе будет проводиться через реализацию Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 года № 6-ФЗ.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа Н.А. Скорик