

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района
_____ Ш.М. Будаев

«_____» _____ 2019 г.

ОТЧЕТ

о проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.03. 2014 года по 31.12.2016 года.

г.п. Тырнауз

30.10.2019 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2019 год , распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 23.09.2019 г. № 5

Цель контрольного мероприятия:

оценка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Предмет контроля:

деятельность Муниципального казенного учреждения "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.03.2014 года по 31.12.2016 года.

Объект контроля:

Муниципальное казенное учреждение "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Наименование Управления: Полное: Муниципальное казенное учреждение "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики".

Сокращенное: МКУ "Управление по ИО ЗП и СХ". Тип учреждения – Казенное.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц Муниципальное казенное учреждение "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР ОГРН 1020700712890, ИНН 0710003140, КПП 071001001.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-41307224; ОКОГУ-3300100; ОКАТО---83248501000; ОКТМО--83648101; ОКВЭД-75.11.31; ОКФС--14; ОКОПФ--72, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, пр-т. Эльбрусский, д.34.

Проверяемый период деятельности: с 01.03.2014г. по 31.12.2016 г.

Срок проведения контрольного мероприятия:
С 23.09.2019 г. по 21.10.2019г.

Должностные лица проверяемого объекта:

Ответственными лицами за ведение финансово- хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

Начальник Муниципального учреждения «Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Узденов Хасан Масхутович с 01.03.2014г. по 03.06.2014г.

На основании Постановления главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 20.06.2014 г. № 194 , Муниципальное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» переименовано в Муниципальное казенное учреждение "Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики».

Начальник Муниципального казенного учреждения «Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Согаева Сапият Лукмановна с 23.06.2014 года по настоящее время , (назначена на должность Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 23.06.2014 г. № 15/К).

- с правом второй подписи :

- с 01.03.2014г. по 07.07.2014г. главный специалист Муниципального казенного учреждения «Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Бондарева Алла Леонидовна .
- с 26.06.2014г. по 21.06.2018г. главный специалист Муниципального казенного учреждения «Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Моккаева Зульфия Мустафаевна.
- с 16.07.2018г. по 30.04.2019г. главный специалист Муниципального казенного учреждения «Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Хаджиева Жанета Анваровна.
- с 06.05.2019г. по настоящее время главный специалист Муниципального казенного учреждения «Управление по имущественным отношениям, землепользованию и сельскому хозяйству Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» Гуданаева Нуржан Магомедовна.

Основные цели и виды деятельности объекта:

Основными задачами Управления являются:

- осуществление прав собственника в отношении муниципального имущества и муниципальных земель, в том числе: передача в хозяйственное ведение, в оперативное управление, в аренду, в доверительное управление , в залог, в пользование, внесение в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью Эльбрусского муниципального района;
- реализация на основе законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики государственной политики приватизации объектов недвижимости, имущественных комплексов, муниципальных предприятий, основных средств (машин, механизмов, оборудования), находящихся на балансе предприятий, а также земельных участков, находящихся под приватизируемыми предприятиями;
- защита в соответствии с законодательством Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики имущественных интересов Эльбрусского муниципального района, методическое и правовое обеспечение процессов приватизации и управления муниципальной собственностью;
- представлять в соответствующие органы отчет о результатах приватизации за финансовый год;
- участие в формировании доходной части бюджета;

- определение и реализация направлений единой муниципальной политики в сфере сельского хозяйства по направлению -

- а) содействие развитию предпринимательской деятельности и конкуренции в сфере потребительского рынка, создание условий для привлечения инвестиций в развитие отрасли;
- б) поддержка местных товаропроизводителей в реализации производимой ими продукции;
- в) создание для производителей сельскохозяйственной продукции условий по ее реализации на рынках и торговых комплексах Эльбрусского муниципального района;
- г) оказание консультативной, информационной и иной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- д) разработка предложений по устранению правовых, административных, экономических и организационных ограничений при осуществлении деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства;
- ж) разработка проектов муниципальных правовых актов, направленных на стимулирование и развитие предпринимательской деятельности.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2014-2016 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

2. Бухгалтерский учёт в Учреждении не осуществляется по следующим журналам операций:

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 4 - Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 6 - Журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 - Журнал по прочим операциям.

Главная книга в Учреждении за 2015-2016 отсутствует (не ведется), что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

3. В нарушение п.п. 2.2 п. 2 Положения МКУ "Управление по ИО ЗП и СХ", Приказа № 9 от 31.12.2014года Начальника МКУ "Управление по ИО ЗП и СХ", инвентаризация имущества была начата, но не завершена.

4. В нарушение Постановления главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 06.06.2011 года № 52 на баланс СОШ №2 г. Тырнауза не передана мини футбольное поле, балансовой стоимостью 2288480,00 рублей. Данное имущество, также не учтено в реестре муниципального имущества Эльбрусского муниципального района.

5. В нарушение Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н., Приказ 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" в учреждении расчетно-платежная ведомость не соответствует установленной форме (код формы 0504401).

6. В нарушение ст.12 ,Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2014-2016гг. отсутствуют приказы Начальника МКУ «Управление по ИО ЗП и СХ» о проведении инвентаризации.

7. В проверяемом периоде было выявлено что в нарушение пп.111 Инструкции 157 н отсутствуют акты (ф. 0504230) о списании материальных запасов запасных частей для ремонта автомобиля ,комплектующих для ремонта и модернизации компьютерной техники на сумму- 169635,00 рублей .

8. Согласно Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района от 28.10.2014 года №112, МКУ «Управление по ИО ЗП и СХ» в целях улучшения работы на баланс передана автомашина ГАЗ 3102 гос. номер М654ВМ 07 , балансовой стоимостью 314900,00 руб. ,2007 года выпуска.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» и п.2 Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района от 28.10.2014 года №112 ,отсутствует документальное подтверждение о постановке автомашины на баланс получателя.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

Предложения по результатам проверки:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
4. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 26.04.2007 N 63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации"
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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"
- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"
- Приказ Минфина КБР от 28.12.2010 N 116 "О введении аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию" (вместе с "Перечнем аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию", "Инструкцией по применению аналитических кодов для структурирования операций по экономическому содержанию")
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района**

Ш.М.Будаев