

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска за 2017 год»

№ О-4/2018

28 апреля 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2018 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2017 № 62-п (в редакции от 17.01.2018), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 05.03.2018 № 5-р «О проведении проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска за 2017 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска за 2017 год.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее – Комитет ЖКХ, ТиС).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.03.2018 по 30.04.2018 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2017 год Комитета жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска.

6. Проверяемый период: 2017 год.

7. По результатам контрольного мероприятия с учетом принятых разногласий установлено следующее:

7.1. В составе годовой бюджетной отчетности отсутствуют следующие формы:

- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф. 0503125);
- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167);
- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503171);
- «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172);
- «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174);
- «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184);
- «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

7.2. В табличной части Пояснительной записки (ф. 0503160) в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» не в полном объеме указано правовое обоснование ведения бюджетного учета.

7.3. Форма «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123) представлена не в полном объеме.

7.4. В табличной части Пояснительной записки (ф. 0503160) в Таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» неверно указан тип проверки.

7.5. Учетная политика не соответствует законодательству Российской Федерации.

7.6. Не отражены Требования по уплате неустоек, штрафов, пени на забалансовых счетах бухгалтерского учета в целях приведения соответствия данных бухгалтерского учета совершенным хозяйственным операциям (фактическим данным).

7.7. Не предъявлены организациям Требования о взыскании денежных сумм и иных сумм в возмещении ущерба за 2017 год.

7.8. Расходование бюджетных средств на цели не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 230 359,61 рублей, в том числе:

7.8.1. В части расходов по ремонту светодиодных конструкций, демонтажу и установке световых конструкций, расположенных на опорах наружного освещения в сумме 198 248,52 рублей (99 993,14 + 98 255,38).

7.8.2. В части расходов по техническому обслуживанию часов в сумме 32 111,09 рублей.

7.9. Расходование бюджетных средств на цели не соответствующие утвержденной бюджетной смете в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 996 114,00 рублей, в том числе:

7.9.1. В части расходов, связанных с выполнением работ по благоустройству территории Привокзальной площади в городе Северодвинске: бетонирование чаши фонтана в сумме 99 154,00 рублей.

7.9.2. В части расходов, связанных с благоустройством дворовых территорий в сумме 896 960,00 рублей (698 342,00 + 198 618,00).

7.10. Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлялись не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

7.11. Отсутствие возможности проверки фактического исполнения работ по содержанию пляжной зоны острова «Ягры», зеленой зоны «Сосновый бор острова «Ягры» и территорий общего пользования.

7.12. Отсутствие возможности проверки объема выполненных работ по устранению деформаций и повреждений дорожного покрытия по конкретной улице (ремонтируемому участку дороги) целевого и эффективного расходования средств местного бюджета.

7.13. Отсутствие учета асфальтобетонной крошки в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.

7.14. Недополученные доходы местного бюджета при безвозмездной передаче асфальтобетонной крошки составили от 644 000,00 рублей до 920 000,00 рублей.

8. Разногласия и пояснения по акту проверки от 20.04.2018 № АП-13/2018 предоставлены 26.04.2018 (исх. от 26.04.2018 № 03-01-16/4384). По результатам рассмотрения разногласия частично приняты.

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, направить в адрес Комитета ЖКХ, ТиС представление с предложениями:

9.1. Предоставлять годовую бюджетную отчетность в полном объеме согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

9.2. Отражать информацию о непредставлении отдельных форм годовой бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых показателей в Пояснительной записке (ф. 0503160).

9.3. Привести Учетную политику организации в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

9.4. Отражать Требования по уплате неустоек, штрафов, пени на счетах бухгалтерского учета в целях приведения соответствия данных бухгалтерского учета совершенным хозяйственным операциям (фактическим данным).

9.5. Предъявить Требования о взыскании денежных сумм и иных сумм в возмещении ущерба за 2017 год.

9.6. Принять меры по исключению случаев нарушения расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете.

9.7. Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» бюджетные средства, израсходованные на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 230 359,61 рублей.

9.8. Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» бюджетные средства, израсходованные на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете, в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 996 114,00 рублей.

9.9. Исключить случаи принятия к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлялись не имевшие места факты хозяйственной жизни.

9.10. Организовать бухгалтерский учет асфальтобетонной крошки в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

10. По результатам контрольного мероприятия:

10.1. Составить протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрены статьей 15.14 КоАП РФ, в отношении должностного лица - председателя Комитета ЖКХ, ТиС, а также в отношении юридического лица – Комитета ЖКХ, ТиС.

10.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

10.3. Направить материалы проверки в Прокуратуру города Северодвинска.

10.4. Направить информацию в Контрольно-счетную палату Архангельской области о случаях нецелевого расходования бюджетных средств в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

10.5. Направить предложения в Финансовое управление Администрации Северодвинска о принятии мер к возврату в местный бюджет Комитетом ЖКХ, ТиС бюджетных средств, израсходованных на цели не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 1 226 473,61 рублей (230 359,61 + 996 114,00).

Приложения:

1. Акт проверки Комитета ЖКХ, ТиС от 20.04.2018 № АП-13/2018.

2. Ответ на разногласия к акту проверки исх. от 28.04.2018 № 01-04/191.

Согласовано:
Аудитор

В.А. Ляпина

Подписи должностных лиц:

Главный инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Л.Н. Гусельникова

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Е.В. Минина

Главный специалист аппарата
Контрольно-счетной палаты Северодвинска

Е.В. Царева