

Отчет

о результатах проверки организации муниципальных мероприятий (смотри, конкурсы, фестивали, выставки, ярмарки, семинары, круглые столы, соревнования, праздничные мероприятия, гуляния, субботники, учения, чествование и т.п.) муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды».

г. Петропавловск-Камчатский

24 мая 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ на 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Управление благоустройства города Петропавловска-Камчатского»².

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.01.2018 по 22.02.2018.

Перечень всех оформленных актов: акт от 02.03.2018 № 01-06/01-2.1 подписан с пояснениями.

Результаты контрольного мероприятия:

МКУ «Управление благоустройства» является некоммерческой организацией.

Учреждение создано в целях реализации комплекса, предусмотренных правилами благоустройства территории Петропавловск-Камчатского городского округа мероприятий, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории в пределах предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Петропавловск-Камчатского городского округа.

Предметом деятельности Учреждения является организация и обеспечение работ по благоустройству, содержанию и уборке объектов благоустройства в пределах территорий, отведенных Учреждению в установленных законом порядке, территорий общего пользования Петропавловск-Камчатского городского округа, а также элементов благоустройства, находящихся на указанных объектах и закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Петропавловск-Камчатского округа в лице Управления городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

¹ Контрольно-счетная палата, КСП.

² МКУ «Управление благоустройства», МКУ «УБ», Учреждение, Управление.

Учреждением в рамках реализации муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды» по подмероприятиям заключены муниципальные контракты и договоры:

- по организации праздничных мероприятий в местах массового отдыха: 38 муниципальных контрактов на общую сумму 20 623 846,68 рублей и 88 договоров на общую сумму 4 989 167,60 рублей;

- по организации субботников на территории Петропавловск-Камчатского городского округа: 3 муниципальных контракта на общую сумму 734 218,10 рублей и 3 договора на общую сумму 60 494,30 рублей.

Фактически Учреждением по указанным подмероприятиям исполнение по муниципальным контрактам и договорам составило:

- по организации праздничных мероприятий в местах массового отдыха на общую сумму 24 169 803,42 рублей;

- по организации субботников на территории Петропавловск-Камчатского городского округа на общую сумму 479 320,53 рублей.

Извещения о проведении открытого аукциона в электронной форме, и документация размещены в сети Интернет и обеспечивались оператором электронной площадки <http://zakupki.gov.ru>. Извещения содержат все сведения, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³, нарушений не установлено. Документация об аукционах содержит все сведения, установленные Законом № 44-ФЗ. Сведения, содержащиеся в документах об аукционе, соответствуют сведениям, указанным в извещениях о проведении аукциона.

По результатам проведения аукционов Учреждением заключены соответствующие контракты. Указанные выше контракты содержат сведения о предмете контракта, цене, порядке оплаты и приемки выполненных работ, требования гарантии качества и условия ответственности сторон.

Сроки размещения заказа, проведения аукциона заключения контракта соответствуют срокам, установленным требованиями Закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

Следует отметить, что Закон № 44-ФЗ прямо не запрещает заключать контракты (договоры) с одним и тем же поставщиком, то есть, совершать множество закупок малого объема, не превышая максимальный лимит. Вместе с тем, согласно ч. 5 ст. 24 закона о контрактной системе, заказчик не может совершать действий, приводящих к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Искусственное дробление закупки на множество мелких, вместо того, чтобы провести конкурентную процедуру на закупку большого объема, при определенных условиях, может быть признано таким ограничением.

³ Далее - Закон № 44-ФЗ;

Учреждением заключено с ИП Овчинниковой Т.Г. 10 договоров от одной даты 09.03.2017: №№ 106-ПМ/17х, 107-ПМ/17х, 108-ПМ/17х, 109-ПМ/17х, 110-ПМ/17х, 111-ПМ/17х, 112-ПМ/17х, 113-ПМ/17х каждый на сумму 99 940,40 рублей и № 114-ПМ/17х на сумму 11 275,81 рублей.

Цена каждого договора установлена ниже 100 000,0 рублей, общая сумма закупок составила 811 199,01 рублей.

Все договоры заключены по предмету оказания услуги по предоставлению и обеспечению работы специализированной техники для подготовки и очистки от снега территории проведения фестиваля «Снежный путь – 2017» в период с 09.03.2017 по 10.03.2017.

При заключении контракта (договора) с единственным поставщиком, как заказчику, так и самому поставщику следует принять во внимание, что искусственное «дробление» закупки может быть признано методом ограничения конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок (ч. 2 ст. 8 Закона № 44-ФЗ). Указанное нарушение в соответствии со ст. 7.29 несоблюдение требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 30 000,0 рублей и выше. В связи с тем, что срок давности по привлечению к ответственности прошел (1 год), данные сведения не передавались в соответствующие органы.

Следует отметить, что ИП Овчинникова Т.Г. в соответствии с данными ИФНС (дата постановки на учет в ИФНС 05.10.2015) осуществляет 2 вида деятельности: 52.21.24 деятельность стоянок для транспортных средств, 45.20 техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств. Таким образом, Учреждением заключены договоры с ИП не имеющим опыта работы, и не имеющим право осуществлять указанную деятельность, следовательно, полученный результат может сказаться на качестве выполнения взятых обязательств исполнителем. Руководство Учреждения в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации должно достигать заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Аналогично в проверяемый период заключены с ООО «Веселая планета» 5 договоров от 16.12.2016 услуги по организации фейерверка в рамках проведения массовых мероприятий на общую сумму 499 500,0 рублей и 3 договора от 07.02.2017 на общую сумму 299 700,0 рублей; с ИП Маевым С.И. 4 договора от 09.03.2017 по предоставлению и обеспечению работы специализированной техники для подготовки и очистки от снега территории проведения фестиваля «Снежный путь – 2017» на общую сумму 324 401,0 рублей.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁴ и Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана

⁴ Далее – Закон № 402-ФЗ;

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»⁵ регламентируют порядок оформления фактов хозяйственной жизни в первичных учетных документах. В частности, обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование, дата составления, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименования должностного лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Однако, в Учреждении в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Инструкции 157н принимались к учету первичные документы, оформленные с нарушениями и/или не содержащие всех обязательных реквизитов.

Так, например, Учреждением по сводному акту оказанных услуг от ООО «Алиса-Арт» от 30.04.2017 № 24 приняты услуги на общую сумму 21 052,33 рублей. Принятый к учету сводный акт оказанных услуг не содержит обязательных реквизитов первичного учетного документа, в частности отсутствует реквизит «содержание факта хозяйственной жизни». Таким образом, в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Учреждением необоснованно принят к учету и в последствии оплачен первичный документ на общую сумму 21 052,33 рублей.

Аналогично на протяжении всего проверяемого периода в Учреждении принимались в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ к учету первичные документы, оформленные с нарушениями и не содержащие всех обязательных реквизитов на общую сумму 2 226 354,92 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

Кроме того, в ходе проверки установлены прочие нарушения, указанные далее.

Учреждение (заказчик) заключило муниципальный контракт от 30.01.2017 № № 0138300000416000848_77979/31-ПМ/17мк с ООО «Алиса-Арт» (подрядчик) на оказание услуг по перевозке имущества в рамках проведения массовых мероприятий на территории ПКГО в объеме 320 м/часов.

Согласно п. 3.1.6, 3.1.7 данного муниципального контракта услуги оказываются в соответствии с заявками на оказание услуг с соблюдением сроков оказания услуг, указанных в заявке на оказание услуг.

Согласно п. 3.3.1 необходимо направить исполнителю первую заявку на оказание услуг в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты заключения контракта. В заявке на оказание услуг указывается дата/срок, место оказания услуг

⁵ Инструкция 157н.

(место размещения/вывоза), наименование и количество имущества, а также количество часов; п. 3.3.2. – направлять исполнителю последующие заявки на оказание услуг не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты начала перевозки имущества.

Согласно заявке от 15.03.2017 № б/н Учреждением заявлено оказать услуги по перевозке имущества, в том числе по вывозу со склада по ул. Красинцева, 1-а на пл. им. В.И. Ленина ФС-блоки в количестве 6 шт. в объеме 2 часов.

По заявке от 30.04.2017 № б/н заявлено оказать услуги по перевозке имущества, в том числе по вывозу 01.05.2017 с площади Ленина на склад ул. Красинцева, 1-а ФС-блоки в количестве 6 шт.

По заявке от 04.05.2017 № б/н заявлено оказать услуги, в том числе по перевозке 08.05.2017 со склада ул. Красинцева 1-а на пл. Ленина ФС-блоки в количестве 6 шт., а также 09.05.2017 с площади Ленина на склад ул. Красинцева, 1-а ФС-блоки в количестве 6 шт.

По заявке от 10.05.2017 № б/н заявлено оказать услуги 11.05.2017, в том числе по перевозке с площади Ленина на склад ул. Красинцева, 1-а ФС-блоки в количестве 6 шт.

В результате выполнения услуг исполнителем ООО «Алиса-Арт» на основании указанных заявок, составлен и предоставлен Учреждению сводный акт оказанных услуг от 31.05.2017 № 26 на общую сумму 31 879,24 рублей, в том числе по актам: от 02.05.2017 № 8 на сумму 7 217,94 рублей, от 10.05.2017 № 9 на сумму 20450,83 рублей, от 11.05.2017 № 10 на сумму 4 210,47 рублей, который принят и оплачен на всю сумму.

Следует отметить, что по заявке от 10.05.2017 № б/н невозможно осуществить указанные заявленные услуги, в связи с уже выполненными работами по заявке от 04.05.2017 № б/н, и, следовательно, физическим отсутствием ФС-блоков на пл. им. Ленина на указанную дату 11.05.2017.

Следовательно, ООО «Алиса-Арт» неправомерно включило не оказанные услуги в акт от 11.05.2017 № 10 на общую сумму 4 210,47 рублей, а Учреждением не осуществлен должный контроль за качеством и количеством оказанных услуг в течение всего срока исполнения данного муниципального контракта, и приняты, а в последствии неправомерно оплачены указанные услуги на общую сумму 4 210,47 рублей.

Учреждение (заказчик) заключило муниципальный контракт от 10.01.2017 № 0138300000416000829_77979/15-ПМ/17мк с МУП «Спецтранс» (исполнитель) на оказание услуг по погрузке, разгрузке, доставке, установке и обслуживанию контейнеров для мусора в рамках проведения массовых мероприятий на территории Петропавловск-Камчатского городского округа.

Согласно предоставленной заявке заказчика от 28.04.2017 № б/н исполнитель обязан оказать услуги по расположению 10 контейнеров 01.05.2017, что подтверждается актом оказанных услуг от 02.05.2017 № 4.

Согласно предоставленной заявке от 28.04.2017 № б/н исполнитель обязан оказать услуги 09.05.2017 по расположению 10 контейнеров. Выполнение услуг исполнителем подтверждается актом оказанных услуг от 02.05.2017 № 5.

По акту оказанных услуг от 02.05.2017 № 5 МУП «Спецтранс» уже выполнил услуги в период с 08.05.2017 по 10.05.2017, т.е. оказал услуги в будущем периоде, что физически невозможно. Учреждением, в свою очередь, не осуществлен должный контроль, в следствии чего указанный акт в нарушение п. 9 Закона № 402-ФЗ принят к учету, а впоследствии неправомерно оплачен.

Кроме того, в акте оказанных услуг от 02.05.2017 № 5 отражена заявка не от 28.04.2017 № б/н, а заявка от 05.05.2017, которая проверке не представлена.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Инструкции 157н установлены факты отражения первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета не своевременно. Так, например, по данным сводного акта оказанных услуг от 31.10.2017 № 249-с/17х Учреждению оказаны услуги ИП Мирошниченко О.В. на общую сумму 7 000,0 рублей. Однако по данным бухгалтерского учета указанный акт оказанных услуг нашел свое отражение только 20.11.2017.

Аналогично установлены нарушения на протяжении всего проверяемого периода.

В ходе проведения контрольного мероприятия, установлено, что в представленных заявках заказчика на оказание услуг/выполнение работ указаны единицы измерения с техническими ошибками.

Указанные замечания устранены в ходе проверки.

Согласно предоставленному проверке акту о приемке выполненных работ (услуг) от 26.02.2017 № 41 ИП Воробьевым А.А. выполнены работы по устройству и демонтажу снежной горы для чучела «Масленицы» на территории биатлонного комплекса им. В. Фатьянова по договору № 101-ПМ/17х от 21.02.2017 на общую сумму 8 500,0 рублей. В представленном документе сумма, указанная в «итого к оплате» цифрами не соответствует сумме указанной прописью.

Таким образом, первичный учетный документ содержит технические ошибки и не может быть принят к учету.

В соответствии с Инструкцией 157н записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств. К первичным учетным документам относятся акты выполненных работ (услуг), товарные накладные.

Однако, в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Инструкции 157н записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении производятся на основании счетов, счетов-фактур, которые не являются первичными учетными документами, подтверждающими отгрузку (передачу) товаров, выполнение работ или оказание услуг.

Так, согласно журналу операций № 4 за декабрь 2017 года Учреждением производилось принятие к учету услуги, предоставленной МУП «Спецдорремстрой» на основании счета от 21.12.2017 № 345 на сумму 87 362,0 рубля.

Аналогично весь проверяемый период 2017 года.

Государственные (муниципальные) учреждения заключают контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ и нормативными правовыми актами, регулирующими закупки. Казенные учреждения осуществляют закупочную деятельность согласно Закону № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 330 ГК РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. Ст. 331 ГК РФ регламентирует форму соглашения о неустойке, которое должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность соглашения о неустойки.

В бухгалтерском учете сумму неустойки следует начислять на основании документа, предусмотренного обычаями делового оборота (акта, иного документа, содержащего сведения об исполнении обязательства контрагентом, о принятых результатах исполнения контракта, включая сумму неустойки (пеней, штрафов), содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные для первичных учетных документов).

Однако, в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено отсутствие документального оформления указанных фактов хозяйственной жизни. Так, например, в ходе исполнения муниципального контракта 0138300000417000648_77979/200-ПМ/17-мк от 17.10.2017 выставлена неустойка (пеня) за невыполнение обязанностей подрядчиком, в части просрочки исполнения муниципального контракта на 42 дня, однако соответствующий документ составлен и подписан не был.

Аналогичная ситуация по всему проверяемому периоду.

Проверкой надлежащего оформления первичных документов установлены нарушения в части использования подписи факсимиле на общую сумму 427 508,35 рублей.

Так, по данным акта оказанных услуг № 1150 от 31.12.2016 ООО «Частная охранная организация «ЩИТ-К» оказаны услуги по охране на общую сумму 76 560,0 рублей (уменьшена до 75 560,0 рублей, т.к. выставлена неустойка, но не оформленная надлежащим образом). Указанный акт подписан со стороны заказчика собственноручно, а со стороны исполнителя в нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции 157н использовано факсимиле.

Использование факсимиле не допускается на документах, имеющих финансовые последствия, которыми являются в том числе акты оказанных услуг, согласно письму Министерства РФ по налогам и сборам от 01.04.2004 № 18-0-09/000042@ «Об использовании факсимиле подписи».

Проверкой правильности постановки на учет материальных ценностей установлены нарушения, в части присвоения кода ОКОФ и срока полезного использования.

Так, например, в Учреждение поступили основные средства деревянные конструкции 2,44*2,44*2,5 (торговые киоски) в количестве 10 шт. на общую сумму 200 000,0 рублей. Указанные основные средства приняты к учету 25.12.2017. Согласно инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов № 1А000002103088 и № 1А000002103087 от 25.12.2017 деревянные конструкции приняты к учету по коду ОКОФ 330.00.00.00.00 и по коду ОКОФ 300.00.00.00.00 со сроком полезного использования 36 месяцев. Тогда как, в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 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», ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийским классификатором основных фондов и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», следовало принять к бухгалтерскому учету по коду ОКОФ 210.00.13.11.110 со сроком полезного использования 84 месяца.

Указанные нарушения приводят к искажению (недостоверности) бухгалтерской отчетности.

Аналогичные нарушения выявлены во всем проверяемом периоде на общую сумму 3 294 126,96 рублей. В ходе проведения проверки данные нарушения приведены в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами.

Проверкой правильности списания материальных запасов установлены следующие нарушения.

По данным акта о списании материальных запасов от 22.05.2017 № 26 произведено списание материальных запасов с материально-ответственного лица на общую сумму 71 208,0 рублей. К указанному акту о списании приложены акты приема-передачи на выдачу инвентаря учреждениям и организациям в период проведения субботников. Однако, акты приема-передачи оформлены с нарушениями и содержат (или отсутствуют): исправления количества выдаваемого инвентаря (не подтвержденных подписью), указаны иные материально-ответственные лица не являющиеся ответственными за указанные материальные запасы, произведена выдача материальных запасов неустановленной организации/лицу, кроме того отсутствует подпись выдавшего материально-ответственного лица и подпись принявшего лица. На основании изложенного указанные акты приема-передачи не могут служить основанием для списания по акту о списании материальных запасов от 22.05.2017 № 26 с материально-ответственного лица на общую сумму 71 208,0 рублей.

Аналогично в остальных случаях весь проверяемый период.

Всего в проверяемый период в Учреждении необоснованно по актам о списании материальных запасов списано материальных запасов на общую сумму 152 432,0 рублей.

В период контрольного мероприятия нарушение устранено.

В ходе проверки на основании приказа от 07.02.2018 № 10 в Учреждении проведена выборочная инвентаризация материальных запасов по состоянию на 08.02.2018.

В результате проведенной инвентаризации установлены недостачи на общую сумму 15 680,0 рублей, излишки на общую сумму 6 046,03 рублей.

Проверке представлено положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета в МКУ «Управлении благоустройства города Петропавловска-Камчатского», утвержденное приказом Учреждения от 31.12.2015 № 272.

В п. 3 представленной учетной политики отражено: «инвентарные объекты основных средств, принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359. Однако, указанный документ утратил свою силу 01.01.2017, в связи введением в действие «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» с 01.01.2017.

Таким образом, представленное положение об учетной политике не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации и, кроме того, не содержит положения о внутреннем финансовом контроле Учреждения. В результате чего, применение данного положения в 2017 году и последующих не правомерно.

В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении в проверяемый период не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Выводы:

Учреждением не осуществлен должный контроль за качеством и количеством оказанных услуг ООО «Алиса-арт» в течение всего срока исполнения муниципального контракта, и приняты, а в последствии неправомерно оплачены указанные услуги на сумму 4 210,47 рублей.

Аналогично Учреждением, не осуществлен должный контроль, в следствии чего акт оказанных услуг от МУП «Спецтранс» от 02.05.2017 № 5 в нарушение п. 9 Закона № 402-ФЗ принят к учету, а впоследствии неправомерно оплачен.

В Учреждении принимались к учету первичные учетный документы, содержащие технические ошибки.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Инструкции 157н записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении производятся на основании счетов, счетов-фактур, которые не являются первичными учетными документами, подтверждающими отгрузку (передачу) товаров, выполнение работ или оказание услуг.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено отсутствие документального оформления фактов хозяйственной жизни. Так, например, в ходе исполнения муниципального контракта 0138300000417000648_77979/200-ПМ/17-мк от 17.10.2017 выставлена неустойка (пеня) за невыполнение обязанностей

подрядчиком, в части просрочки исполнения муниципального контракта на 42 дня, однако соответствующий документ составлен и подписан не был.

Аналогичная ситуация по всему проверяемому периоду.

Проверкой надлежащего оформления первичных документов установлены нарушения в части использования подписи факсимиле на общую сумму 427 508,35 рублей.

В результате проведенной инвентаризации материальных запасов в Учреждении установлены недостачи на общую сумму 15 680,0 рублей, излишки на общую сумму 6 046,03 рублей.

Представленное положение об учетной политике не отражает изменения в законодательстве Российской Федерации и, не содержит положения о внутреннем финансовом контроле Учреждения. В результате чего, применение данного положения в 2017 году и последующих не правомерно.

В нарушение ст. 19 Закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н в Учреждении в проверяемый период не организован и не осуществлялся внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Предложения:

1. Направить отчет Главе Петропавловск-Камчатского городского округа.
2. Направить отчет в Городскую Думу Петропавловск-Камчатского городского округа.
3. Направить отчет в прокуратуру г. Петропавловска-Камчатского.
4. Направить представление в МКУ «Управление благоустройства города Петропавловска-Камчатского» для устранения нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа

А.А. Черный