Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа за февраль 2020 года

В текущем месяце Контрольно-счетной палатой Краснокамского городского округа проведена экспертиза:

- проекта решения Думы Краснокамского городского округа «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории Краснокамского городского округа, утвержденное решением Краснокамской городской Думы от 24.10.2018 № 32»;

- проекта решения Думы Краснокамского городского округа «О передаче муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование»;

- проект решения Думы Краснокамского городского округа «О внесении изменений в Положение о порядке передачи муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование, утвержденное решением Думы Краснокамского городского округа от 24.04.2019 № 67»;

- проект решения Думы Краснокамского городского округа «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Краснокамского городского округа на 2020 год»;

- проект решения Думы Краснокамского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Краснокамского городского округа от 12.12.2019 № 182 «Об утверждении бюджета Краснокамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

- проект решения Думы Краснокамского городского округа «Об утверждении Положения об управлении имущества казны Краснокамского городского округа»;

- проект решения Думы Краснокамского городского округа «О внесении изменений в прогнозный план приватизации муниципального имущества Краснокамского городского округа на 2019 год».

С учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты, отраженных в заключениях, проекты решений рекомендованы к рассмотрению Думой Краснокамского городского округа. Проект решения Думы Краснокамского городского округа «О внесении изменений в прогнозный план приватизации муниципального имущества Краснокамского городского округа на 2019 год» не рекомендован к рассмотрению.

В феврале месяце оформлены акты контрольных мероприятий по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Кама», а также по результатам проверки расходования денежных средств, выделяемых из бюджета, и использование муниципального имущества Некоммерческой организацией «Краснокамский муниципальный фонд поддержки малого предпринимательства».

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Гостиница «Кама» установлено, что:

Администрацией Краснокамского городского округа не выполнены требования Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в части утверждения нормативных правовых актов, устанавливающих порядок утверждения устава унитарного предприятия, заключения контракта с его руководителем; порядок проведения аттестации руководителя МУП, порядок осуществления заимствований, порядок составления, утверждения и установления показателей планов ФХД, порядок и сроки перечисления в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в распоряжении муниципальных унитарных предприятий Краснокамского городского округа, порядок утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов унитарных предприятий округа.

Комитетом земельных и имущественных отношений администрации Краснокамского городского округа при отражении в Реестре муниципального имущества Краснокамского городского округа сведений о муниципальном имуществе, предоставленном в хозяйственное ведение МУП «Гостиница «Кама», не в полной мере соблюдены требования приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

 МУП Гостиница «Кама» не в полной мере соблюдаются:

- требования статей 22, 99, 103, 104, 135, 154 Трудового кодекса Российской Федерации;

- при оплате труда не в полной мере соблюдаются требования, установленные в Коллективном договоре предприятия и в Положении об условиях оплаты труда работников МУП «Гостиница «Кама»;

- при проведении инвентаризации не в полной мере соблюдаются требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

- при передаче имущества в аренду не в полной мере соблюдаются требования Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности», а также требования Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, предусматривающих переход прав в отношении муниципального имущества, утвержденных приказом ФАС России от 10.02.2010 N 67;

- при формировании и утверждении учетной политики не в полной мере соблюдены нормы и требования, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету", Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";

- при работе с наличными денежными средствами не в полной мере соблюдаются требования Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- при организации и проведении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предприятия не в полной мере выполняются нормы и требования, установленные статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации», ПБУ 1/2008, Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- при проведении классификации гостиничных номеров не в полной мере соблюдаются требования, установленные Федеральным законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации", а также требования Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 09.10.2015 N 1085;

 - при разработке и размещении в ЕИС Положения о закупках 28.09.2018 года МУП «Гостиница «Кама» не в полной мере соблюдены требования к составу реквизитов документов установленные национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.97 – 2016;

 - при осуществлении закупок не в полной мере соблюдены требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 г. № 932 "Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана", Положения о закупках МУП «Гостиница «Кама»;

- при составлении годовой отчетности МУП «Гостиница «Кама» не в полной мере соблюдены правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, установленные Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

По результату проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Гостиница «Кама» в адрес предприятия и учредителя направлены представления об устранении выявленных нарушений.

В ходе проверки расходования денежных средств, выделяемых из бюджета, и использование муниципального имущества Некоммерческой организацией «Краснокамский муниципальный фонд поддержки малого предпринимательства» (НО «КМФ ПМП») установлено, что:

- нормативные правовые акты Краснокамского городского округа о предоставлении субсидии на оказание консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства не содержат методику определения необходимого объема субсидии на содержание фонда; не утверждена форма ежеквартального отчета, не утвержден перечень документов, необходимых для подтверждения расходов;

 - в период проверки не представлены расчеты, подтверждающие обоснованность предоставленного объема субсидии из бюджета Краснокамского городского округа НО «КМФ ПМП»;

- соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Краснокамского городского округа заключены с нарушением требований, установленных действующим законодательством к типовой форме соглашения;

- в нарушение Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учетной политике НО «КМФ ПМП» не установлен конкретный перечень первичных документов, применяемых для учета хозяйственных операций, включая операции по учету средств субсидии, полученной из бюджета; отсутствует перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых НО «КМФ ПМП» для учета хозяйственных операций, включая операции по расходованию средств субсидии, полученной из бюджета;

- НО «КМФ ПМП» при заключении договоров на оказание услуг не в полной мере соблюдает требования ст. 432, 708, 783 ГК РФ, ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ"О некоммерческих организациях", п. 4.2.1 Устава НО «КМФ ПМП»;

- проверкой установлено несоответствие условий договора о предоставлении субсидии от 14.02.2019 условиям муниципальной программы «Экономическое развитие и промышленная политика Краснокамского городского округа на 2019 – 2021 годы», в части установления суммы на прочие расходы;

- договор от 14.02.2019 о предоставлении субсидии не в полной мере соответствует требованиям Порядка предоставления субсидии на оказание консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснокамского городского округа;

- порядок предоставления субсидии на оказание консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Краснокамского городского округа, не в полной мере соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 07.05.2017 N 541 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»;

- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом не соответствует Положению о порядке передачи муниципального имущества Краснокамского городского округа в безвозмездное пользование, утвержденного решением Краснокамской городской Думы от 24.04.2019 N 67 в части отсутствия краткой характеристики передаваемого муниципального имущества с приложением выкопировки и экспликации.

По результату проверки расходования денежных средств, выделяемых из бюджета, и использования муниципального имущества Некоммерческой организацией «Краснокамский муниципальный фонд поддержки малого предпринимательства» в адрес Управления экономического развития и Комитета земельных и имущественных отношений администрации Краснокамского городского округа направлены представления об устранении выявленных нарушений. В адрес НО «КМФ ПМП» направлено информационное письмо с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Контрольно-счетной палатой в течение месяца проводилась работа по контролю за исполнением предписаний, представлений и информационных писем, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий учреждениям и организациям.

Информация учреждений и организаций, а также учредителей об устранении нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой, была рассмотрена на контрольном комитете Думы Краснокамского городского округа.

В феврале месяце подготовлена информация для Контрольно-счетной палаты Пермского края и Союза муниципальных контрольно-счетных органов об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты Краснокамского городского округа за 2019 год.

Продолжена работа над подготовкой годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год.

Контрольно-счетная палата Краснокамского городского округа по результатам участия в конкурсе Союза муниципальных контрольно-счетных органов «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в Приволжском федеральном округе в 2019 году по номинации «Контроль управления и распоряжения муниципальной собственностью» награждена дипломом II степени.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Краснокамского городского округа М.А. Богомягкова