

УТВЕРЖДАЮ:

Глава города Пыть-Яха

А.Н. Морозов

« 02 » 07

2019 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела администрации города за полугодие 2019 года

02.07.2019

В соответствии с основными задачами и функциями контрольно-ревизионным отделом администрации города в полугодии 2019 года проведены следующие мероприятия:

- на основании распоряжения от 06.02.2019 № 213-ра «О проведении проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов РФ, ХМАО – Югры, органов местного самоуправления, регулирующих деятельность муниципальных учреждений г. Пыть-Яха муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Центр детского творчества», плана контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации города от 27.12.2018 № 2426-ра, с 07.02.2019 проведена выездная проверка в отношении МАУДО «Центр детского творчества». Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2018. Акт проверки от 07.06.2019, вручен представителям объекта контроля;

- на основании распоряжения от 17.06.2019 № 1295-ра «О проведении проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов РФ, ХМАО – Югры, органов местного самоуправления, регулирующих деятельность муниципальных учреждений г. Пыть-Яха Муниципальным автономным учреждением «Спортивный комплекс», плана контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации города от 27.12.2018 № 2426-ра, с 17.06.2019 проводится выездная проверка в отношении МАУ «Спортивный комплекс». Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2018. Окончание контрольных мероприятий - 09.08.2019;

- на основании распоряжения от 27.06.2019 «О проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, в рамках реализации муниципальной программы «О государственной политике в сфере обеспечения межнационального согласия, гражданского единства, отдельных прав и законных интересов граждан, а также в вопросах обеспечения общественного порядка и профилактики экстремизма,

незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях на 2018 – 2025 годы муниципальным казённым учреждением «Администрация города Пыть-Яха» проводится выездная проверка. Проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2018. Окончание контрольных мероприятий - 21.08.2019;

- на основании распоряжения администрации города от 22.03.2019 № 520-ра «О создании рабочей группы» специалист - эксперт отдела принял участие в проверке Муниципального унитарного автотранспортного предприятия муниципального образования г. Пыть-Ях по факту обращения работника МУПАТП. Срок проведения проверки с 22.03.2019 по 27.03.2019. Проверяемый период февраль 2019 года. В ходе проверки изучены факты, указанные в обращении в отношении должностных лиц МУПАТП;

- на основании распоряжения администрации города от 22.04.2019 № 801-ра «О проведении проверки по обращениям работников муниципального унитарного пассажирского автотранспортного предприятия», Распоряжения и.о. главы города Пыть-Яха от 08.05.2019 № 944-ра «О внесении изменений в распоряжение главы города Пыть-Яха от 22.04.2019 № 801-ра «О проведении проверки по обращениям работников муниципального унитарного пассажирского автотранспортного предприятия», специалист - эксперт отдела принял участие в проверке Муниципального унитарного автотранспортного предприятия. Срок проведения проверки с 24.04.2019 по 27.05.2019. Проверены факты по обращениям работников МУПАТП. В ходе проверки изучены факты, указанные в обращениях в отношении должностных лиц МУП АТП, а также установлен ряд нарушений: в нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации проверкой установлены факты оплаты отпусков работникам МУПАТП в срок позднее чем за три дня до его начала; в нарушение пунктов 1, 2, 3, 4, 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", выявлены путевые листы, на оборотной стороне которых, диспетчерской службой внесены записи (в виде записок, напоминаний, черновых записей, иной информации не имеющей отношения к заполнению) не установленные унифицированной формой, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"; в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 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", проверкой установлено, в инвентарной карточке учета автомобиля не заполнены

установленные унифицированной формой реквизиты, отсутствует обратная сторона; путевые листы на автомобиль «TOYOTA COROLLA» в период январь-апрель 2019 года в учете предприятия отсутствуют (данные инвентарной карточки (раздел 4) содержат информацию о внутреннем перемещении);

- на основании распоряжения и.о. главы города Пыть-Яха от 03.06.2019 № 1174-ра «О создании рабочей группы», начальник отдела принял участие в проверке по обращению директора Муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс». В рамках проверки проводится инвентаризация имущества: в полном объеме проверены товарно-материальные ценности, имущество, находящиеся в подотчете ответственных лиц руководителя Х/К «Авангард» и кассира, расхождений с данными учета не выявлено; при проверке товарно-материальных ценностей, находящихся в подотчете администратора и заместителя директора по спортивной работе на отчетную дату инвентаризацией имущество охвачено частично.

Реализация результатов контрольных мероприятий, проведенных в четвертом квартале 2018 года:

По результатам плановой выездной проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов РФ, ХМАО – Югры, органов местного самоуправления, регулирующих деятельность муниципальных учреждений г. Пыть-Яха МАУ «Телерадиокомпания Пыть-Яхинформ», на основании распоряжения администрации города от 04.02.2019 № 193-ра «О результатах проверки...» объекту контроля выдано представление для принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений. Объектом контроля предоставлена информация о принятых мерах по устранению причин и условий выявленных нарушений. Сумма устраненных нарушений составила 33,79 тыс. руб., в том числе приняты меры к возврату необоснованно списанного бензина марки АИ – 95 на сумму 19,80 тыс. руб.; недостачи бензина марки «АИ-95» в количестве 55,4 литров на сумму 2,76 тыс. руб.; восстановлены неправомерно (необоснованно) израсходованные денежные средства в результате исполнения хозяйственных договоров в размере 11,23 тыс. руб. В соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений, утвержденного приказом МАУ «ТРК» от 04.03.2019 № 64, объектом контроля проведены все мероприятия по целесообразности использования в деятельности имущества. Учреждением устранены все установленные проверкой нарушения.

Иные мероприятия в течение первого квартала 2019 года:

В период с января по 01.03.2019 на основании распоряжений администрации города от 29.12.2018 № 2473-ра, от 04.02.2019 № 204-ра, от

18.02.2019 № 270-ра специалист-эксперт отдела направлен в муниципальное унитарное предприятие «Управление городского хозяйства м.о. г.Пыть-Ях» для оказания содействия в методической помощи при проведении внутренней проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Проверка организована на основании письменного обращения директора МУП «УГХ» от 22.11.2018 № 4765 (вх. от 22.11.2018 № 01-45-12428/18-0-0), от 15.02.2019 № 697 (вх. от 15.02.2019 № 1-вх.- 618). Цель проверки (согласно обращению) - контроль над правильным ведением бухгалтерского, налогового учета:

- имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия;
- документальное оформление, отражение в учете, произведенных расходов по капитальному ремонту котельного оборудования, сетей водоснабжения, иного имущества;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей (в том числе с ООО «ГазпромМежрегионгазСевер» и АО «ТЭК»), документальное оформление, списание, сверка расчетов, отражение в учете;

- анализ штатной численности;

- оценка финансового результата за 2016, 2017, 2018 годы;

- исследование иных вопросов, возникших в ходе проверки.

Проверяемый период: 2016 – 2018 г.г.

Проверка проведена выборочным методом, с выездом на место нахождения предприятия.

В ходе проверки установлены факты ведения бухгалтерского и налогового учета, повлекшие нарушение норм статьи 448 Гражданского кодекса Российской Федерации, главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н, Постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС», приказов МУП «УГХ» от 29.12.2017 № 435 «Об утверждении учетной политики организации для целей бухгалтерского учета на 2018 г.» и от 29.12.2017 № 438 «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения на 2018 г.».

По запросу Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 13.03.2019 (№ 13-Исх-386) подготовлена информация о выявленных в 2018 году нарушениях Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Штатное замещение отдела в 1 полугодии 2019 года в количестве 2-х сотрудников.

Заместитель начальника
контрольно-ревизионного отдела

02.07.2019

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the initials of the signatory.

И.И. Сашина