

УТВЕРЖДАЮ:

Глава города Пыть-Яха

А.Н. Морозов

« 13 »

04

2019 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела администрации города за 1-й квартал 2019 года

08.04.2019

В соответствии с основными задачами и функциями контрольно-ревизионным отделом администрации города в первом квартале 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 проводится выездная проверка в отношении муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества». Проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2018. Окончание контрольных мероприятий с учетом приостановления проверки (распоряжение администрации города от 18.02.2019 № 279-ра «О приостановлении проверки...») - 17.05.2019 (распоряжение администрации города от 26.03.2019 № 548-ра «О возобновлении проверки...»).

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 МУП АТП.

В рамках проверки фактов, указанных в обращении специалистом отдела исследованы бухгалтерские документы, представленные МУП АТП по запросу контрольно-ревизионного отдела администрации города от 25.03.2019 № 13-14 (карточка счета 10 «Материалы», оборотно-сальдовая ведомость, материальные отчеты). По результатам проверки, факты, отраженные в обращении, подтвердились 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 муниципальным автономным учреждением «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 ведется работа по определению целесообразности использования в деятельности учреждения неиспользуемого имущества (срок предоставления в контрольно-ревизионный отдел результатов мероприятий - 13.05.2019).

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».

Штат отдела не укомплектован. Деятельность в первом квартале 2019 года осуществлялась 2-мя сотрудниками.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела



И.И. Гацук