



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ**

### **АКТ**

проверки Муниципального казенного учреждения  
«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города  
Суздаля»

#### **Вводная часть**

г.Суздаль

12.11.2015 г.

**1. Основание для проведения проверки:** План работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2014 год, Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии города Суздаля от 25.09.2015 № 14-О.

**2. Форма проведения проверки:** плановая документарная проверка.

**3. Местонахождение объекта проверки (юридический и фактический адрес):** Владимирская область, 601291, г. Суздаль, ул. Красная площадь, д.1.

**4. Должность, ФИО руководителя объекта проверки:** директор МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» А.В. Суханов.

**5. Предмет проведения проверки:**

- проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования город Суздаль;

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**7. Проверяемый период деятельности:** 2014 год.

**8. Срок проведения проверки:** с 30.09.2015 г. по 29.10.2015 г.

**9. Краткая информация об объекте проверки:**

Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» (далее – Казенное учреждение) является муниципальным казенным учреждением, созданным в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 06.12.2013 г. № 140, является юридическим лицом (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24.12.2013 года № 1133340005380) и поставлено на налоговый учет в

Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 10 по Владимирской области.

Казенное учреждение имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе Федерального казначейства.

Полное наименование юридического лица - Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля».

Сокращенное наименование юридического лица – МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля»

**10. Работники Контрольно-счетной комиссии, проводившие проверку:**

- Катушкина Марина Юрьевна, председатель Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль,
- Бурцев Андрей Викторович, инспектор Контрольно-счетной комиссии.

**11. Документы, предоставленные по запросу Контрольно-счетной комиссии:**

- Устав организации;
- Свидетельство о постановке на учет в ИФНС;
- Свидетельство о присвоении ОГРН;
- Выписка из ЕГРЮЛ;
- Учетная политика учреждения;
- Должностные обязанности (инструкции) работников;
- Положение об оплате труда;
- Приказы по учреждению за 2014 год;
- Штатное расписание;
- График отпусков работников;
- Заявления сотрудников;
- Трудовой договор с директором А.В. Сухановым (предоставлен администрацией г.Суздаля);
- Правила внутреннего трудового распорядка;
- первичные документы по учету подотчетных сумм, по учету заработной платы, по учету обязательств, по учету кассы, по учету нефинансовых активов, по учету безналичных расчетов;
- договора на оказание услуг, акты выполненных работ;
- чековая книжка за 2014 год;
- документы на право использования муниципальной собственности: на здание и земельный участок;
- муниципальное задание на 2014 год;
- Журнал операций по счету « Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

- Журнал операций по прочим операциям за 2014 г.;
- Журнал операций по санкционированию;
- бюджетная отчетность за 2014 г.;
- Главная книга за 2014 г.;
- налоговая отчетность за 2014 год, в том числе отчетность в ПФР, ФСС;
- документы по инвентаризации имущества за 2014 год.
- Порядок управления земельными ресурсами на территории муниципального образования город Суздаль;
- Положение «О порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Суздаль»;
- Порядок учета и ведения Реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Суздаль;
- Реестр муниципального имущества за 2014 год;
- Договора купли-продажи муниципального имущества;
- Договора аренды муниципального имущества;
- Договора купли-продажи земельных участков (предоставлены администрацией города Суздаля);
- Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями (предоставлены администрацией города Суздаля).

**12. Документы, не предоставленные по запросу Контрольно-счетной комиссии:**

- трудовые договора работников Казенного учреждения (за исключением директора);
- трудовые книжки работников;
- личные карточки работников (форма Т-2);
- Реестр муниципальной казны.

По факту не предоставления вышеуказанных документов 01.10.2015 и 26.10.2015 составлены Акты о не предоставлении документов.

**Содержательная часть**

В ходе проверки Казенного учреждения Контрольно-счетная комиссия (далее – Комиссия) провела следующие контрольные мероприятия:

- изучение уставных документов;
- проверка порядка управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Суздаль;
- проверка выполнения муниципального задания за 2014 г.;
- анализ бухгалтерского учета и бюджетной отчетности;

**В ходе проверки Комиссия установила следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение п.9 Приложения №1 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» не представлены ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания Казенным учреждением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2. Годовой отчет об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2014 год Казенного учреждения не соответствует форме отчетности, утвержденной Постановлением администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» (Приложение № 1).

3. В Учетную политику Казенного учреждения не внесены изменения, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 года № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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».

4. В Учетную политику Казенного учреждения не внесены изменения в связи с отменой Положения Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» № 373-П от 12.10.2011 г. и принятия Указания Центрального Банка РФ 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».

5. В нарушение пункта 1.2 главы 1 Положения Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» № 373-П от 12.10.2011 г. не утвержден лимит кассы Казенного учреждения на 2014 год.

6. В нарушение пункта 1.6 главы 1 Положения Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» № 373-П от 12.10.2011 г. и пунктом 4 Указания Центрального Банка РФ 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» не установлены соответствующие должностные права и обязанности в Казенном учреждении по должности кассира.

7. Кассовые документы за период с 11.08.2014 г. по 29.08.2014 г. подписаны главным бухгалтером Казенного учреждения Худичевой И.В., находящейся в данный период времени в отпуске согласно приказа № 9-к от 29.07.2014 г.

8. В нарушение п.7 Положения «О главных бухгалтерях», утвержденном Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1980 г. № 59 главным бухгалтером Худичевой И.В. получены денежные средства по денежным чекам: НБ 4595477-НБ 4595496 (всего – 17 денежных чеков).

9. В нарушение п.6 Приказа Министерства финансов РФ № 112н от 20.11.2007 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет» отсутствуют обоснования (плановые), сметные показатели, использованные для формирования сметы.

10. В нарушение пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 г. отсутствуют ежемесячные данные Главной книги.

11. В нарушение пункта 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 г. нарушена методология применения классификации операций сектора государственного управления по калькуляторам в количестве 2 шт. на сумму 848 рублей 50 копеек.

12. В нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 г. не проведена инвентаризация расчетов по счету 20500000 «Расчеты по доходам» в части сдачи муниципального имущества в аренду.

13. Выявлено несоответствие реквизитов приказа № 130 от 31.12. 2014 на проведение инвентаризации аналогичному приказу № 130 от 30.10.2014 в годовой бюджетной отчетности Казенного учреждения и приказу № 198 от 30.10.2014, содержащемуся в годовой отчетности Казенного учреждения, переданной финансовому отделу администрации города Суздаля для составления отчета об исполнении бюджета города Суздаля за 2014 год.

14. В нарушение п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 не обеспечено своевременное отражение хозяйственных операций в отчетном периоде по следующим документам:

- Акт выполненных работ № 52 от 31.01.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;

- Акт выполненных работ № 161 от 28.02.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;

- Акт выполненных работ № 272 от 31.03.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;

- Акт выполненных работ № 271 от 31.03.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;

- Акт выполненных работ № 270 от 31.03.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;
- Акт выполненных работ № 329 от 28.02.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;
- Акт выполненных работ № 162 от 28.02.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;
- Акт выполненных работ № 51 от 31.01.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;
- Акт выполненных работ № 330 от 28.02.2014 г. с ООО «Суздальтеплосбыт»;
- Акт выполненных работ № 841401/33/124637 от 31.05.2014 г. с ОАО «Ростелеком»;
- Акт выполненных работ № 37 от 08.09.2014 г. с ИП Кузьмина Н.Н.;
- Акт выполненных работ от 29.09.2014 г. с ГУП ВО «БТИ»;
- Акт выполненных работ № 841401/33/223637 от 30.09.2014 г. с ОАО «Ростелеком».

15. В нарушение пункта 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 г. в Журнале операций № 5 за период с июля по декабрь 2014 г. отсутствуют первичные документы по оказанию услуг аренды имущества с контрагентами.

16. В нарушение пункта 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных Академий наук, государственных (муниципальных) учреждений № 157н от 01.12.2010 г. земельный участок, предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование до регистрации права (14.01.2015 г.), необходимо учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

17. В нарушение Постановления администрации города Суздаля от 14.11.2014 № 472 «О закреплении имущества за Муниципальным бюджетным учреждением города Суздаля «Благоустройство» не включены в Реестр муниципального имущества следующие объекты:

- качели на цепочках двойные КАЧ-1,13 в количестве 1 шт. на сумму 27 737, 60 рублей на улице Лоунской;
- скамейка детская «Звездочка» СД-1,5 в количестве 1 шт. на сумму 7 420, 50 рублей на улице Михайловская;

18. В Реестре муниципального имущества отражено следующее количество тротуарной плитки:

- бордюр садовый –1900 шт. в сумме 180 500 рублей;
- плитка 12 кирпичей –1330 шт. в сумме 181 771, 10 рублей;

- плитка английский булыжник – 800 шт. в сумме 392 000 рублей, которая не соответствует количеству тротуарной плитки, поставленной исполнителем – ИП Мельцаевой Е.А. и переданной в оперативное управление в МБУ города Суздаля «Благоустройство»:

- бордюр садовый – 1614 шт. в сумме 153 330 рублей;
- плитка 12 кирпичей – 0 шт.;
- плитка английский булыжник - 665, 24 кв.м.

19. В нарушение пункта 7 статьи 10 Положения «О порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Суздаль», утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля от 20.04.2010 № 28 не заключен договор с МБУ города Суздаля «Благоустройство» о закреплении за ним на праве оперативного управления асфальтового покрытия с бордюрным камнем городской автостоянки на ул. Виноградова.

20. В Реестр муниципального имущества включены два объекта с одинаковыми инвентарными номерами: два триммера с № 1013400012.

21. В графе 6 раздела 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе» Реестра муниципального имущества не указаны реквизиты документов по объектам, переданным МБУ города Суздаля «Благоустройство»:

- в категории «Вывески, знамя, знаки, реклама» - 13 объектов,
- в категории «Транспорт» - 1 объект;
- в категории «Система маршрутного ориентирования» - 30 объект;
- в категории «Офисная техника и электроприборы» - 3 объекта с реестровыми номерами: 2011, 2019, 20225;
- в категории «Электрохозяйство» - 4 объекта с реестровыми номерами: 1474, 1475, 1476, 1477;
- в категории «Элементы благоустройства, сооружения» - 25 объектов.

22. В разделе 3 Реестра муниципального имущества отсутствуют данные о доле (вкладе) муниципального образования город Суздаль в уставном капитале ООО «Суздальтеплосбыт».

23. В нарушении пункта 17 раздела 2 Порядка учета и ведения Реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Суздаль, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 13.11.2013 № 88 отсутствует Реестр муниципальной казны муниципального образования город Суздаль.

24. В нарушении пункта 4.3.2. договора купли-продажи № 8 от 01.11.2014 г. не поступила оплата за имущество, в соответствии со сроками, указанными в договоре.

25. Установлено расхождение сведений, содержащихся в договоре купли-продажи недвижимого имущества от 04.06.2014 г. № 15 и Реестре муниципального имущества в части указания серии Свидетельства о государственной регистрации собственности муниципального образования город Суздаль на земельный участок с кадастровым номером 33:19:020205:255 в договоре от 04.06.2014 г. № 15 серия Свидетельства о

государственной регистрации - 33 АЛ №387193, выданного 18.01.2012 г., в Реестре муниципального имущества – 33 АЛ №206081, выданного 13.07.2011.

26. В пункте 4.1 договора купли-продажи недвижимого имущества от 04.06.2014 г. № 15 цена земельного участка указана с другим кадастровым номером – 33:19:020205:254.

27. В нарушение пункта 27 Порядка учета и ведения Реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Суздаль, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 13.11.2013 № 88 из Реестра муниципального имущества не исключены земельные участки с кадастровыми номерами 33:19:020205:255, 33:19:020205:164, 33:19:020205:165, 33:19:010105:17 проданных соответственно по договорам купли-продажи: от 04.06.2014 № 15, от 25.08.2014 № 1, от 30.12.2014 № 5, от 25.08.2014 № 2, от 26.09.2014 № 3.

28. В нарушение пункта 1.4 Положения «О порядке сдачи в аренду объектов, являющихся собственностью муниципального образования город Суздаль», утвержденного Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 19.11.2013 г. № 99 не выполнены условия об оплате аренды муниципального имущества по следующим договорам: от 04.07.2014 № 01, от 22.07.2014 № 04, от 31.07.2014 № 9, от 26.08.2014 № 11, от 26.09.2014 № 12, от 26.09.2014 № 14, от 25.11.2014 № 15, от 08.12.2014 № 16 на общую сумму 553 553, 84 рубля.

29. Выявлено неполучение арендной платы по договору от 07.07.2014 г. № 11 с Государственной инспекции административно-технического надзора администрации Владимирской области в сумме 8 634, 28 рублей.

30. В п.1.1. Должностных инструкций директора Казенного учреждения Суханова А.В. указано, что «Должность директора относится к группе должностей муниципальной службы «руководители».

В соответствии с Законом Владимирской области от 30 мая 2007 года № 58-ОЗ «О муниципальной службе во Владимирской области» (Реестром муниципальных должностей во Владимирской области) должность руководителя муниципального казенного учреждения не относится к должностям муниципальной службы. В трудовом договоре с Сухановым А.В. от 01.01.2014 г. должность директора Казенного учреждения также не отнесена к должностям муниципальной службы.

Таким образом, Суханов А.В. не является муниципальным служащим.

Комиссия также отмечает, что в связи с не предоставлением личных карточек (форма Т-2), трудовых договоров и трудовых книжек работников Казенного учреждения невозможно установить законность оформления трудовых отношений и обоснованность начисления заработной платы данным работникам, в том числе обоснованность выплаты надбавки за выслугу лет.

Настоящий Акт составлен в 2 экземплярах на 9 листах.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии

М.Ю.Катушкина

Инспектор Контрольно-счетной  
комиссии

А.В.Бурцев

М.П.

Один экземпляр Акта получил (а):

Директор МКУ «Управление муниципальным  
имуществом и земельными ресурсами  
города Суздаля»

А.В. Суханов