



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 1

проведения внеплановой камеральной проверки управления имущественных
отношений администрации
муниципального образования Апшеронский район,
ИНН 2325005326, ОГРН 1022303448540

г. Апшеронск

19 февраля 2016 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – ФУ администрации МО Апшеронский район) Синёвой Р.М на основании решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 11 декабря 2009 года № 536 «Об утверждении Положения о Финансовом управлении администрации муниципального образования Апшеронский район», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 г. № 1907 «О Порядке осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок» (с изм. от 15 мая 2015 года № 546), постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 февраля 2015 г. № 76 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», в соответствии с приказом начальника ФУ администрации МО Апшеронский район от 11 января 2016 г. № 3 «О проведении внеплановой камеральной проверки управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район, ИНН 2325005326, ОГРН 1022303448540», в связи с поступлением служебной записки начальника отдела отраслевого финансирования и доходов бюджета Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2015 года № 290 «О проведении контрольного мероприятия» по вопросу подтверждения обоснованности расходов на погашение задолженности

по акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.07.2014 между муниципальным предприятием муниципального образования Апшеронский район «Архитектурно-градостроительный центр» и управлением имущественных отношений Апшеронского района перед МП «Архитектурно-градостроительный центр», проведена внеплановая проверка в отношении управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Учреждение).

Тема проверки: обоснованность расходов на погашение задолженности по акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.07.2014 между муниципальным предприятием муниципального образования Апшеронский район «Архитектурно-градостроительный центр» и управлением имущественных отношений Апшеронского района перед МП «Архитектурно-градостроительный центр».

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

Дата начала контрольного мероприятия с 14 января 2016 года, срок проведения – 30 рабочих дней.

В ходе проверки использовались следующие документы: муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, реестр расходных обязательств, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные контракты, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения о проверяемом Учреждении.

Учреждение действует на основании Положения об управлении имущественных отношений Апшеронского района, утвержденного решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 09 января 2008 года № 465 «Об утверждении Положения об управлении имущественных отношений Апшеронского района».

Полное наименование: управление имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район.

Официальное сокращенное наименование: управление имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район.

Телефон: +7 (86152)2-75-19.

ИНН: 2325005326.

КПП: 232501001.

ОГРН: 1022303448540.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Коммунистическая, 17.

Фактический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Коммунистическая, 17.

Учреждение является функциональным органом администрации муниципального образования Апшеронский район, обладает статусом

юридического лица, имеет печати со своим наименованием, соответствующие бланки.

Финансирование деятельности Учреждения, связанной с проведением топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ в проверяемый период, осуществлялось за счет средств районного бюджета на основании бюджетной сметы.

Учреждению в ФУ администрации МО Апшеронский район открыт лицевой счет 921110030 - лицевой счет казенного учреждения по учету средств районного бюджета муниципального образования Апшеронский район.

Начальником Учреждения назначен Савицкий Ростислав Харитонович, который обладает правом действовать от имени заказчика на основании распоряжения администрации МО Апшеронский район от 02 января 2010 года № 278рл «О приеме на работу Р.Х.Савицкого».

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

II. Установлено:

1. В ходе проверки Учреждением были предоставлены муниципальные контракты (договоры), заключенные в период 2014-2015 гг. с муниципальным предприятием муниципального образования Апшеронский район «Архитектурно-градостроительный центр» (далее - МП «Архградцентр»), на выполнение мероприятий по землеустройству и землепользованию (КБК 04.12 642.10.11 244 226) (далее - выполнение мероприятий):

- в 2014 году в количестве 196 шт. на сумму 2632155,29 руб. при выделенных ЛБО в сумме 1280900,00 руб. (отчет о состоянии лицевого счета № 921110030 за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 - ПРИЛОЖЕНИЕ № ____);

- в 2015 году в количестве 63 шт. на сумму 1660737,13 руб. при выделенных ЛБО в сумме 1268300,00 руб. (отчет о состоянии лицевого счета № 921110030 за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 - ПРИЛОЖЕНИЕ № ____).

Из письма МП «Архградцентр» от 11.02.2016 г. № 37, представленного в ходе проведения встречной проверки, следует, что часть договоров, датированных 2014 и 2015 годами, заключена («переписана») по работам, выполненным в период с 2011 по 2013 годы, в связи с неоплатой Управлением имущественных отношений договоров в первоначальной редакции (письмо – ПРИЛОЖЕНИЕ № ____).

Согласно актам сверки взаимных расчетов между муниципальным предприятием муниципального образования Апшеронский район «Архитектурно-градостроительный центр» и управлением имущественных отношений Апшеронского района от 22.12.2015 г. и от 31.12.2015 г. сумма задолженности равна:

- по состоянию на 01.07.2014 - 989391,23 руб.;
- по состоянию на 01.01.2016 – 1959798,53 руб.

Однако, указанная задолженность не подтверждается данными бухгалтерской отчетности ни одной из сторон.

Так, по результатам встречной проверки, проведенной в рамках данной внеплановой проверки, дебиторская задолженность МП «Архградцентр» за

оказанные услуги по выполнению мероприятий по землеустройству и землепользованию по состоянию на 01.01.2016г. перед Учреждением составила 666546,01 руб. (акт встречной проверки № 1 от 18 февраля 2016 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № ____).

По данным бухгалтерской отчетности Учреждения кредиторская задолженность в 2014 и 2015 годах отсутствует (ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район» - ПРИЛОЖЕНИЯ № ____).

2. В нарушение п.1 ст.72 БК РФ Учреждением осуществлены закупки работ для обеспечения муниципальных нужд, а именно:

- 21 марта 2014 года между УИО и МП «Архитектурно-градостроительный центр» заключен договор № 46 на сумму 131150,00 руб., без использования конкурентного способа определения подрядчиков (исполнителей) (копия договора от 21 марта 2014 года № 46 – ПРИЛОЖЕНИЕ № ____), что не соответствует законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений БК РФ;

- в муниципальных контрактах (договорах), заключенных в 2014 году, начальная максимальная цена контракта определена ненадлежащим образом, без учета анализа рынка, в нарушение ст.22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ Учреждением в 2014 году заключены муниципальные контракты на сумму превышающую размер годового объема денежных средств, на выполнение мероприятий, указанную в плане-графике размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд управления имущественных отношений Апшеронского района на 2014 год, дата утверждения - 01 июля 2014 года (копия плана-графика, – ПРИЛОЖЕНИЕ № ____).

Отказ управления имущественных отношений от конкурентных процедур при наличии сформированного рынка услуг и осуществление закупок у единственного подрядчика (исполнителя), в отсутствие надлежащего обоснования НМЦК, свидетельствует о ненадлежащем планировании своих закупок и низкой эффективности использования бюджетных средств, поскольку использование заказчиком конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) ведет к получению экономии бюджетных средств за счет снижения начальной максимальной цены контракта в ходе проведения конкурентной процедуры.

4. Установить правомерность расходов, связанных с осуществлением закупок не представилось возможным вследствие непредставления объектом контрольных мероприятий необходимой информации (запросы ФУ администрации МО Апшеронский район от 26.01.2016 г. № 13-69/16-06, от 29.01.2016 г. № 13-76/16-06 - ПРИЛОЖЕНИЯ № ____).

III. Результаты проверки:

*общая сумма проверенных средств - 1280900,00 руб. (2014г.);
1268300,00 руб. (2015г.).

1. Заявленная в ходатайстве руководителя ГРБС – управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район Савицкого Р.Х. необходимость выделения денежных средств из районного бюджета для погашения кредиторской задолженности перед муниципальным предприятием муниципального образования Апшеронский район «Архитектурно-градостроительный центр» не подтверждается данными бухгалтерской отчетности ни одной из сторон.

2. В нарушение п.1 ст.72 БК РФ Учреждение осуществило закупки работ для обеспечения муниципальных нужд, не соответствующие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ Учреждением в 2014 году заключены муниципальные контракты не в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Приложения: на 69 л.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля и контроля в сфере закупок
ФУ администрации МО Апшеронский район

Орлова

Н.О.Орлова

Зам. начальника отдела внутреннего финансового
контроля и контроля в сфере закупок
ФУ администрации МО Апшеронский район

Александрова

А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового
контроля и контроля в сфере закупок
ФУ администрации МО Апшеронский район

Синёва

Р.М.Синёва

Акт проверки принял:
Начальник ФУ администрации
МО Апшеронский район

Собина

Л.С.Собина

Акт составлен в 2-х (двух) экз:
1-для ФУ администрации МО Апшеронский район
1-для Управления имущественных отношений