

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального казенного учреждения «Имущественная казна города Тобольска»

Основание для проведения проверки: План работы на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 04.12.2018 №56.

Цель проведения проверки: Определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; проведение аудита закупок.

Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска» (далее Учреждение) создано и действует на основании законодательства РФ, правовых актов муниципального образования город Тобольск. Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Тобольск в лице Администрации города Тобольска. Полномочия Учредителя и права собственника осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска (далее – Комитет по управлению имуществом).

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась директор Учреждения Репина Ольга Сергеевна.

Ведение бухгалтерского учета, в проверяемом периоде, осуществлялось главным бухгалтером Хакимзяновой Танзилей Биктимировной.

Проверкой установлено:

1. Устав Учреждения утвержден приказом председателем Комитета по управлению имуществом от 03.09.2015 №452.

В нарушение ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Устав Учреждения **не содержит** исчерпывающий перечень видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

2. Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год составили 90 687,2 тыс. руб. Расходование средств бюджета города Тобольска Учреждением составило 52 139,7 тыс. руб. или 57% от утвержденных ассигнований.

Неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств составил 38 547,5 тыс. руб. и образовался по причине наличия переходящих контрактов на проведение капитального ремонта муниципальных жилых помещений; на проведение первоочередных противоаварийных и консервационных работ и др.

3. Проверкой наличия утвержденных и уточненных смет расходов за счет бюджета города Тобольска, анализом исполнения бюджетной сметы установлено:

В нарушение п.11 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н к бюджетной смете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Учреждением **не составлены и не утверждены** изменения показателей бюджетной сметы (форма по ОКУД 0501013). В период проведения проверки нарушение устранено, Учреждением предоставлены утвержденные изменения показателей бюджетной сметы.

4. Проверкой соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено:

4.1. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ в 14 контрактах на общую сумму 187,9 тыс.руб. **не отражены**

обязательные условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

4.2. В нарушение п.2 Приказа Комитета по управлению имуществом от 05.12.2016 №717 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций, осуществляемых Комитетом по управлению имуществом администрации города Тобольска» (далее – Приказ от 05.12.2016 №717) Учреждением **не обеспечено соблюдение предельных цен** при осуществлении закупки оргтехники (принтер Epson стоимостью 25,1 тыс. руб., ноутбук Dell стоимостью 60,9 тыс. руб.), так как предельная цена приобретаемой оргтехники не может превышать цены, установленные требованиями вышеуказанного приказа, а именно: цена принтера не должна превышать 14,5 тыс. руб. за 1 ед., цена ноутбука не должна превышать 60,0 тыс. руб. за 1 ед.

4.3. Учреждением в 2018 году приобретено два транспортных средства, общей стоимостью 2 000,0 тыс. руб., при этом Приказом от 05.12.2016 №717 нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения, в части закупки транспортных средств не утверждены.

В результате в нарушение п.2 Приказа от 05.12.2016 №717 Учреждением включена в план закупок и план-график, а также произведена **закупка товара** (транспортные средства, общей стоимостью 2 000,0 тыс.руб.), **основания для совершения которой отсутствовали** и противоречат установленным требованиям Приказа от 05.12.2016 №717.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки состава **административного правонарушения**, предусмотренного ч.1 ст.7.29.3 КоАП РФ «Включение в план закупок или план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих нормативным затратам».

5. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, предоставленных Учреждению в 2018 году установлено:

5.1. Финансирование Учреждения осуществлялось в рамках муниципальной программы «Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска», утвержденной распоряжением Администрации города от 28.11.2013 №18-рк. В нарушение п.2, ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем финансирования муниципальной программы **не соответствует объему финансирования**, утвержденному решением городской Думы «О бюджете города Тобольска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 27.12.2017 №185. Расходование данных составило 54 270 тыс.руб.

5.2. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, направленных на содержание Учреждения установлено:

5.2.1. В Учреждении **отсутствует** расшифровка междугородных/международных переговоров, подтверждающая их осуществление в рамках выполнения служебных обязанностей сотрудников, в связи с чем **не представляется возможным** сделать вывод об эффективном расходовании бюджетных средств, направленных на оплату междугородных переговоров в сумме 1,1 тыс.руб.

5.2.2. Учреждением в 2018 году произведено расходование бюджетных средств на информационное обслуживание, обновление и сопровождение программных продуктов в сумме 83,5 тыс.руб., при этом согласно данных бюджетного учета программные продукты на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитывались.

В результате Учреждением допущено необоснованное расходование бюджетных средств, направленных **на оплату расходов**, связанных с обслуживанием и обновлением базы данных программных продуктов, **не числящихся в бюджетном учете** Учреждения, в сумме 83,5 тыс.руб.

Фактически в пользовании Учреждения находятся программные продукты в количестве 6 ед. стоимостью 112,4 тыс.руб., которые в нарушение п.333 Приказ

Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в бюджетном учете Учреждения не учитывались. В период проведения проверки нарушение устранено, Учреждением приняты к учету вышеуказанные программные продукты.

5.2.3. В нарушение п.1 ст.20 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 24.04.2006 №130, сведения о приобретенном имуществе, стоимостью 22,7 тыс. руб. предоставлены в Комитет по управлению имуществом Учреждением в срок **свыше 30 рабочих дней** со дня приобретения.

5.2.4. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением произведено **расходование бюджетных средств на оплату штрафов** за несвоевременную оплату страховых взносов в общей сумме 0,5 тыс.руб, без возмещения виновным в их возникновении лицом.

5.2.5. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда установлено:

➤ В нарушение ст.104 Трудового кодекса РФ в Учреждении при наличии отдельной группы работников (сторож-дворник), работающих в соответствии с графиком сменности, **не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени.**

➤ В нарушение ст.152 Трудового кодекса РФ Учреждением **не произведена оплата сверхурочных часов** работы в установленных размерах, или компенсация путем предоставления дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. В результате оплата труда 17-ти работникам Учреждения занижена на сумму 10,8 тыс.руб. В период проведения проверки работникам Учреждения произведен перерасчет заработной платы (доначисление).

➤ В нарушение п.6.1 Положения об условиях оплаты труда, премировании и материальном стимулировании труда работников, утвержденного распоряжениями Главы Администрации города Тобольска от 03.03.2016 №410, от 18.06.2018 №1120, сменным работникам Учреждения (сторож-дворник) расчет премий производился из расчета нормы рабочих дней в квартале, **без учета фактически отработанных часов** в квартале.

В результате, размер премии по итогам работы за 1, 2, 3, 4 квартал 2018 года Учреждением:

- занижен в общей сумме 56,8 тыс. руб.;
- завышен в общей сумме 28,4 тыс. руб.

6. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда города установлено:

В нарушение п.п.3.5, 3.6 Раздела III Порядка проведения капитального ремонта объектов, утвержденного постановлением администрации города Тобольска от 07.06.2013 №76:

✓ В адресные списки объектов муниципального жилищного фонда, подлежащих капитальному ремонту, **не включена** следующая информация: номер и дата документа, подтверждающего право муниципальной собственности на объект; перечень необходимых работ по капитальному ремонту объектов муниципального жилищного фонда.

✓ Адресные списки третьей очереди объектов муниципального жилищного фонда, подлежащих капитальному ремонту, **не формировались** в приоритетном порядке с учетом установленных показателей: наименование критерия: степень износа объекта; значение критерия: процент износа.

Порядок проведения капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда **не содержит конкретный перечень работ**, проводимых при выполнении комплексного или выборочного капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда.

Так же Порядок проведения капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда **не содержит перечень работ, относящихся к текущему ремонту**, обязанности выполнения которого возлагаются на нанимателей при заключении

договоров найма жилых помещений. Примерный перечень работ, относящихся к капитальному и текущему ремонту содержится в постановлении Госстроя РФ от 27.09.2003 №170 «Об утверждении Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда» (Приложения №7,8), однако Порядком проведения капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда не предусмотрено применение критериев для отнесения работ к капитальному, либо текущему ремонту.

В период проверки проведены обследования (осмотр) физического объема и оценка качества выполненных работ по капитальному ремонту 22-х жилых объектов, в ходе которых установлено:

По 9 объектам жилищного фонда после осуществления ремонтных работ по капитальному ремонту имеются замечания, которые возникли по причине **некачественно выполненных работ** и (или) по причине **использования ненадлежащим образом** жилых помещений их нанимателями.

В результате, учитывая отсутствие конкретного перечня работ, проводимых при выполнении комплексного или выборочного капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда, возникновении необходимости проведения капитального ремонта, в связи с ненадлежащим использованием нанимателями жилых помещений, отсутствие необходимой информации в адресных списках, наличием имеющихся замечаний к состоянию отдельных жилых помещений после проведенного капитального ремонта, следует что Учреждением расходов бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда города в сумме 10 832,9 тыс. руб., произведено **с нарушением принципа эффективности** (расходование средств исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств).

7. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) расходования бюджетных средств, направленных на осуществление работ по демонтажу (сносу) ветхого и аварийного недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлены отдельные замечания к их состоянию после их демонтажа (сноса) (на 4-х площадках имеются **остатки строительного мусора**).

8. При проверки расходования бюджетных направленных на осуществление охраны объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности, сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств на данные цели в сумме 2 109,4 тыс. руб., не представляется возможным:

Учреждением в целях обеспечения сохранности и недопущения ухудшения состояния территории объектов культурного наследия, поддержания имущества в надлежащем техническом, противопожарном состоянии в 2018 году организована охрана 17 объектов культурного наследия. В отношении 7 объектов Комитетом по охране и использованию объектов культурного наследия Тюменской области изданы и направлены в адрес собственника муниципального имущества – в Комитет по управлению имуществом приказы «Об утверждении охранного обязательства собственника или иного законного владельца объекта культурного наследия», при этом Комитет по управлению имуществом **не наделил Учреждение полномочиями**, связанными с охраной объектов культурного наследия (не изданы и не утверждены локальные правовые акты, регламентирующие обязанность и порядок осуществления мероприятий по обеспечению охраной объектов культурного наследия).

9. Проверкой учета и использования недвижимого имущества, произведенных активов, составляющих муниципальную казну установлено:

9.1. По данным бюджетного учета, по состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения в составе имущества казны, учитывалось 275 объектов недвижимого имущества (нежилых помещений, зданий, сооружений) общей балансовой стоимостью 806 561 тыс. руб.: из них 77 объектов муниципального имущества, балансовой

стоимостью 161 341,9 тыс. руб., не переданных в аренду и (или) по договорам безвозмездного пользования третьим лицам.

В период проведения проверки произведен осмотр свободных (не переданных в аренду и (или) безвозмездное пользование) нежилых зданий, сооружений, по итогам которого установлено:

- 4 объекта муниципального имущества (здания) балансовой стоимостью 4 561,2 тыс.руб. находятся в удовлетворительном состоянии (пригодны для использования), но **не включены в перечень свободных нежилых помещений** (не размещены на официальном сайте).

- По 14 объектам муниципального имущества (здания) балансовой стоимостью 64 047,6 тыс.руб. Учреждением на момент проверки ведется работа по включению их в список на приватизацию, на передачу третьим лицам или на списание с баланса имущества казны.

- По 26 объектам (здания), находящимся в аварийном состоянии и непригодным для дальнейшего использования без проведения восстановительных работ или капитального ремонта или утративших свои первоначальные функции, балансовой стоимостью 50 724,2 тыс. руб., Учреждением **не приняты своевременные меры** для их восстановления и (или) списания с баланса имущества казны.

- Два объекта муниципальной собственности балансовой стоимостью 502 тыс.руб., входящие в составе имущества казны, находятся в собственности третьих лиц, при этом **оснований** для перехода в собственность ниже перечисленных объектов и документов, подтверждающих возникновение такого права проверке **не предоставлено** (в Учреждении и в Комитете по управлению имуществом отсутствуют), в том числе:

✓ «Нежилое здание по ул. Войкова, 20а», 2-х этажное кирпичное здание, общей площадью 134,1 кв.м., балансовой стоимостью 215,8 тыс.руб. учитывается в составе имущества казны и учитывается в реестре муниципальной собственности. В период проведения проверки произведен осмотр выше указанного здания, по результатам которого установлено, что к нему пристроены помещения (гараж) и в его границах находится (примыкает) здание ООО «Палитра». В период проведения проверки, Учреждением направлен запрос в Комитет градостроительной политики администрации города Тобольска, согласно данным полученного ответа *«информация по запрашиваемому объекту (ул. Войкова, 20а) в Комитете градостроительной политики отсутствует»*. В соответствии с приказом от 19.01.2015 №А-74/15 «О присвоении административного адреса», согласно ситуационному плану - здание, находящееся в составе имущества казны города и числящееся в реестре муниципальной собственности фактически находится на огороженной территории вновь строящегося объекта, расположенного по адресу: ул. Октябрьская, 4, и согласно данных выписки из ЕГРН от 13.08.2019 №КУВИ-001/2019-19901278, здание, расположенное по адресу: г. Тобольск, улица Октябрьская, 4, строение 1, принадлежит на праве собственности физическому лицу - Тимергазееву М.В. (дата государственной регистрации права 20.03.2015).

В результате, объект муниципальной собственности, числящийся в составе имущества казны и в реестре муниципальной собственности, как «Нежилое здание по ул. Войкова, 20а», на момент проведения проверки **одновременно принадлежит двум собственникам**.

✓ «Здание магазина «Друг», балансовой стоимости 286,2 тыс.руб., расположенное по адресу: г.Тобольск, ул. Мира№4а (согласно данных приказа Комитета по архитектуре и градостроительству от 25.01.2008 *«зданию, в котором в годы ВОВ находился горисполком и горком комсомола (ул. Мира,4), присвоен адрес: улица Мира, №4а»*), учитывается в составе имущества казны и учитывается в реестре муниципальной собственности. Произведенным в период проверки осмотром указанного здания установлено, что объект законсервирован (оконные, дверные проемы зашиты), на правой стороне фасада закреплен баннер, с информацией «О продаже здания» и номером телефона. При совершении

контрольного звонка установлено, что здание продается юридическим лицом - АО «Стройтранс №1». Согласно данным выписки из ЕГРН от 14.08.2019 №КУВИ-001/2019-20023519, здание, расположенное по адресу Тюменская область, город Тобольск, улица Мира, д.4а принадлежит на праве собственности АО «Стройтранс№1» (дата государственной регистрации права 10.12.2015).

В результате объект муниципальной собственности, числящийся на балансе имущества казны и в реестре муниципальной собственности, как «Здание магазина «Друг» по ул. Мира №4 (переадресован в Мира,4а), на момент проведения проверки **одновременно принадлежит двум собственникам.**

Таким образом, в нарушение п.2 Устава Учреждения, Учреждением **не обеспечена** реализация полномочий органов местного самоуправления города Тобольска, связанных с обеспечением учета недвижимого имущества для его сохранности, использования с целью получения дохода в виде арендной платы (либо продажи) в соответствии с действующим законодательством.

- Один объект муниципального имущества «Нежилое строение (бывший пост ДПС)», общей площадью 40,3 кв.м., расположенное по адресу: г. Тобольск, БСИ-2, квартал 2а, № 10в, строение 1, балансовой стоимостью 7,2 тыс. руб., по данным бюджетного учета Учреждения учитывается в составе имущества казны и числится в реестре муниципальной собственности. На момент проведения проверки по данному адресу нежилое строение (бывший пост ДПС) отсутствует, признаков сноса (остатков строительного мусора) нет, в наличии имеется ровная песчаная площадка.

В результате, на момент проведения проверки, по состоянию на 10.08.2019, установлена **недостача объекта муниципальной собственности**, числящегося в составе имущества казны и в реестре муниципальной собственности, как «Нежилое строение (бывший пост ДПС)», расположенного по адресу: г.Тобольск, БСИ-2, квартал 2а, № 10в, строение 1.

- Семь объектов культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации общей стоимостью 16 944,3 тыс. руб.

- Двадцать нежилых помещений в общей сумме 7 219,1 тыс.руб., из них:

✓ Десять нежилых помещений стоимостью 2 533,2 тыс.руб., включенных в список свободных нежилых помещений;

✓ Десять нежилых помещений стоимостью 4 685,9 тыс.руб., **не включенных в список** свободных нежилых помещений, для размещения на официальном сайте, для информирования желающих приобрести или взять в аренду свободные нежилые помещения.

В результате Учреждением **социально-экономический эффект** по выполнению мероприятий, утвержденных муниципальной программой «Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска», утвержденной распоряжением администрации города Тобольска от 28.11.2013 №18-рк, в части обеспечения доходности от использования муниципальной собственности **не достигнут.**

- Три объекта незавершенного строительства балансовой стоимостью 17 336,4 тыс.руб., при этом по двум объектам балансовой стоимостью 16 624,4 тыс.руб. (незавершенный строительством объект - кирпичное здание АБК - г.Тобольск, ул. 1-я Луговая, № 55, строение 1; объект незавершенного строительства - площадь застройки - 100 кв м, степень застройки - 8%, расположенное по адресу: г. Тобольск, микрорайон «Строитель», улица Прибыльского, № 3) Учреждением **не приняты меры для их возможного дальнейшего использования** (приватизации, продажи) и (или) списания с баланса имущества казны.

9.2. Проверкой правильности осуществления учета земельных участков по балансовой стоимости, соответствующей их кадастровой оценке установлено, что в нарушение абз.2 п.142 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, девять

земельных участков по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 **не учитывались по их кадастровой стоимости**, в результате, балансовая стоимость земельных участков, учитывающихся в составе казны **не соответствует** их кадастровой стоимости и **завышена** на общую сумму 7 690,6 тыс. руб.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» завышение балансовой стоимости земельных участков на общую сумму 7 690,6 тыс.руб. повлекло отражение недостоверной информации (недостоверное представление о финансовом положении Учреждения) в бухгалтерской отчетности за 2018 год, а именно в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503130).

10. Проверкой правильности и законности списания имущества, составляющего муниципальную казну города, соблюдения требований бюджетного учета установлено:

10.1. Учреждением произведено списание объектов недвижимого, движимого имущества и материальных запасов общей стоимостью 77 014,6 тыс.руб., при этом порядок списания материальных запасов, входящих в состав казны, Учреждением **не разработан и не утвержден**.

10.2. В нарушение п.п. 4,3, п 4 Положения о порядке списания муниципального имущества, утвержденного распоряжением Главы администрации города Тобольска от 25.03.2008 №489, Учреждением **при отсутствии приказа** Комитета по управлению имуществом **списано имущество**, составляющее муниципальную казну города в количестве 13 объектов в сумме 100,2 тыс.руб. В результате необоснованное списание имущества, составляющее муниципальную казну города составило 100,2 тыс.руб.

10.3. В нарушение п. 3.2 Положения о порядке списания муниципального имущества в Учреждении **не создана комиссия** по списанию имущества муниципальной казны города.

10.4. В нарушение п. 3.9. Положения о порядке списания муниципального имущества Учреждением **списано имущество** балансовой стоимостью 275,9 тыс.руб. (баннер 83 кв.м. 3 шт.), выбывшее в результате совершения преступления, **до прекращения уголовного дела** по факту совершенного преступления и без подтверждения соответствующими документами правоохранительных органов прекращения уголовного дела.

11. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н Учреждением аналитический учет по забалансовым счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей **не осуществляется**.

12. Проверкой соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации имущества казны города и принятия мер по ее результатам установлено:

В нарушение п. 1.3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приказа директора Учреждения от 17.01.2018 №7 «О назначении и утверждении состава инвентаризационной комиссии, рабочей группы и плана проведения инвентаризации муниципального имущества на 2018 г.» инвентаризация имущества казны города проведена **не в полном объеме**.

В нарушение п.2 Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49н при проведении инвентаризации комиссией использовались данные бюджетного учета, которые **не соответствуют** их дате актуальности, так при проведении инвентаризации: на объектах «Газопроводы» (дата проведения 28.12.2018) для определения фактического наличия вышеперечисленных объектов использовались данные бюджетного учета (сличительные описи) от 03.05.2018; на объектах «Сети ливневой канализации», «Сети телефонизации» (дата проведения 03.09.2018) для определения фактического наличия вышеперечисленных объектов использовались данные бюджетного учета (сличительные описи) от 31.06.2018.

В целом инвентаризация имущества, составляющего муниципальную казну города проведена Учреждением **некачественно** (не эффективно), так инвентаризация нежилых помещений, расположенных по адресу: 4микрорайон, №22 - общей площадью 1901,4 кв.м. (баня) проведена с неоднократным выездом инвентаризационной комиссии на один и тот же объект, а именно: 08.08.2018 и 04.09.2018 ; по адресу: 7 микрорайон, № 22/1 – общей площадью 419,2 кв.м. 14.09.2018, 18.09.2018, 19.09.2018, 28.09.2018, при этом при проведении инвентаризации объектов использовались данные бюджетного учета, **не соответствующие** дате актуальности проведения инвентаризации (по состоянию на 01.02.2018).

13. Проверкой наличия, обеспечения сохранности муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации и принятия мер по ее результатам установлено:

13.1. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) Учреждением по состоянию на 29.12.2018 отражены данные об имуществе (основных средств, материальных запасов), числящихся по данным бюджетного учета, при этом графа о фактическом наличии в количественном и суммовом выражении **не заполнена**.

13.2. В период проведения проверки, проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением у двух материально-ответственных лиц, проинвентаризировано 66 объектов, балансовой стоимостью 2 675,5 тыс.руб.. При этом установлено:

➤ **Не используемое** для осуществления своей деятельности имущество в количестве 12 ед., балансовой стоимостью 209,2 тыс. руб.

➤ **Излишки** - кондиционер ВЕКО в количестве 1 шт. (на момент проведения инвентаризации находился в помещении №16).

➤ **Несоответствие** уникальных инвентарных порядковых номеров на объектах муниципального имущества, закреплённого Комитетом по управлению имуществом за Учреждением на праве оперативного управления.

13.3. В нарушение п.46 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н двум объектам основных средств: Моноблоку Lenovo IdeaCentre 520-24IKU и Компьютеру АСТХ2.8G.500G присвоен **одинаковый** уникальный инвентарный порядковый номер 1382059.

13.4. В нарушение п.46, п.50 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н приобретенные объекты основных средств - Источники бесперебойного питания APC Back-UPS BX650LI 325VA в количестве 2 ед. стоимостью 4,5 тыс. руб. (менее 10,0 тыс. руб.) приняты к учету на счет 10100 «Основные средства», и закреплены на праве оперативного управления за Учреждением (приказ Комитета по управлению имуществом от 30.03.2018 №138), **следовало** вышеуказанное имущество **учитывать** на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

13.5. В нарушение п.53 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н учет двух объектов основных средств стоимостью 16,6 тыс.руб. Учреждением осуществляется **не в соответствии** с аналитическими кодами вида синтетического счета объекта учета, одноименные (идентичные) объекты основных средств учитываются по разным кодам вида синтетического счета объекта учета.

14. Проверкой осуществления внутреннего финансового контроля Учреждением и главным распорядителем бюджетных средств Комитетом по управлению имуществом установлено:

В нарушение п.п.п. 3.1.3, п.п. 3.3 Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного Учреждением (в составе Учетной политики Учреждения), комиссия по

внутреннему финансовому контролю **не создана**, плановые проверки по внутреннему финансовому контролю **не проводились**.

Приказом Комитета по управлению имуществом от 18.12.2014 №746 утверждено «Положение об осуществлении Комитетом по управлению имуществом администрации г.Тобольска финансового контроля деятельности подведомственного учреждения МКУ «Имущественная казна г.Тобольска», которое устанавливает требования по осуществлению финансового контроля деятельности подведомственного учреждения.

В нарушение п.15, п.28 указанного Положения **Комитетом по управлению имуществом** в Учреждении в проверяемом периоде **контрольные мероприятия** в части обеспечения законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования бюджетных средств **не проводились**.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Тобольска Учреждению направлено Предписание об устранении нарушений и недостатков от 11.09.2019 №4.

Материалы проверки направлены: Главе города, Комитет финансов, Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Материалы проверки рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой города Тобольска.

Согласно представленных информационных писем:

- приказом Комитета по управлению имуществом от 09.10.2019 №584 утвержден устав Учреждения (в новой редакции);

- внесены изменения в муниципальную программу «Основные направления развития в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Тобольска» (распоряжение Администрации города от 30.09.2019 №44-рк)

- от оператора связи ПАО «Ростелеком» получена расшифровка междугородних переговоров, которые осуществлялись сотрудниками в рамках выполнения служебных обязанностей в сумме 1,1 тыс. руб.;

- в рамках гарантийных обязательств подрядчиками устранены замечания, связанные с некачественно проведенными работами;

- удалены остатки строительного мусора после демонтажа аварийного дома;

- распоряжением Администрации города от 05.09.2019 №1464-р из состава муниципальной казны исключены объекты недвижимости: здание магазина «Друг» (ул.Мира, 4, балансовой стоимостью 286,2 тыс.руб.) и здание гаража (ул.Мира, 4а, балансовой стоимостью 53,0 тыс.руб.);

- внесены изменения в учетные данные в части кадастровой стоимости на 7 земельных участков;

- передано неиспользуемое Учреждением муниципальное имущество в количестве 4-х объектов;

- списано непригодное к дальнейшей эксплуатации муниципальное имущество в количестве 7 объектов;

- в установленном порядке приняты к учету, установленные в период проведения проверки излишки в количестве 1 объекта;

- приведены в соответствие уникальные инвентарные номера 4-х объектов муниципального имущества;

- два объекта имущества, стоимостью менее 10,0 тыс. руб. приняты к учету на соответствующие счета бюджетного учета;

- восстановлены в бюджетном учете необоснованно списанное муниципальное имущество балансовой стоимостью 100,2 тыс. руб.

- приведены в соответствие с аналитическими кодами два объекта основных средств;

- создана постоянно действующая комиссия по списанию имущества в составе муниципальной казны города Тобольска, а также создана комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- оставшийся после осуществления сноса аварийного дома (ул. Ленина 154) остатки строительного мусора утилизированы;

- включены в перечень муниципальных объектов, свободных от прав третьих лиц три объекта балансовой стоимостью 4 547,2 тыс. руб.;

- подготовлены проект распоряжения Администрации города «Порядок проведения капитального ремонта объектов муниципального жилого фонда города Тобольска», проект Положения об условиях оплаты труда, премирования и материального стимулирования работников.

Выполнение предписания в полном объеме находится на контроле Комитета по управлению имуществом и Контрольно-счетной палаты города Тобольска.

К дисциплинарной ответственности привлечены шесть сотрудников Учреждения (приказ от 27.09.2019 №104).

Вопрос о привлечении к административной ответственности в настоящее время решается уполномоченным органом.