

Информация Контрольного органа о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Красноуральск, в части соблюдения порядка списания муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям сферы культуры городского округа Красноуральск за 2018-2019 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 раздела 1 плана работы Контрольного органа городского округа Красноуральск на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 16.12.2019 № 34 (в редакции от 02.03.2020 № 05), распоряжение Контрольного органа городского округа Красноуральск о проведении контрольного мероприятия от 02.03.2020 № 06.

2. Предмет контрольного мероприятия:

нормативные правовые акты, документы, подтверждающие установление и соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления муниципальным учреждениям культуры городского округа Красноуральск (за период 2018 и 2019 годов), иные распорядительные документы, обосновывающие списание муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления муниципальным учреждениям культуры городского округа Красноуральск, соблюдения установленного порядка, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская и иная финансовая документация, подтверждающая операции с денежными средствами, муниципальным имуществом, их учет; иные документы, обосновывающие, подтверждающие соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления муниципальным учреждениям культуры городского округа Красноуральск, в том числе их утилизацию.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- Администрация городского округа Красноуральск (далее – администрация);
- Муниципальное автономное учреждение городского округа Красноуральск «Дворец культуры «Металлург» (далее – МАУ ДК «Металлург»);
- Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная система городского округа Красноуральск» (далее – МБУ «ЦБС»).

4. Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы.

5. Цель контрольного мероприятия: Оценка соблюдения порядка списания муниципального имущества городского округа Красноуральск, переданного на праве оперативного управления муниципальным учреждениям культуры городского округа Красноуральск.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1). В городском округе Красноуральск разработаны и утверждены нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы списания муниципального имущества городского округа Красноуральск и распоряжения им после списания..

2). Выявлена необходимость приведения в соответствие с действующим законодательством Положения о порядке списания муниципального имущества городского округа Красноуральск и распоряжения им после списания, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 21.12.2017 № 69 (далее – Порядок списания № 69).

3). В проверяемом периоде КУМИ осуществлялся учет объектов муниципального имущества, путем внесения соответствующих записей в реестр муниципального имущества.

4). В нарушение норм действующего законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок управления и распоряжения

муниципальным имуществом, в Реестре отражены недостоверные сведения о муниципальном имуществе.

5). В нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации и Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 31.05.2016 № 486 (далее – Порядок управления имуществом № 486), администрацией не передано учреждениям на праве оперативного управления одиннадцать основных средств и материальных запасов в количестве 64 единицы, списываемых в проверяемом периоде.

6). В нарушение Порядка списания № 69 при наличии нарушений в оформлении документов о списании муниципального имущества, а также предоставлении не полного пакета документов учреждениями, Комитетом не принято решение о возврате документов для устранения замечаний.

7). Составы комиссий по списанию основных средств в учреждениях соответствуют требованиям Порядка списания № 69.

8). В нарушение Порядка списания № 69 документы, представленные учреждениями в администрацию вместе с заявлением, не соответствуют установленному перечню.

9). В нарушение Порядка списания № 69 МАУ ДК «Металлург» обратилось в администрацию с заявлением для получения согласия на списание с баланса учреждения материальных запасов в количестве 61 единицы, стоимостью менее 3,0 тыс. рублей.

10). В нарушение Порядка списания № 69 некоторые заявления о списании МАУ ДК «Металлург» и МБУ «ЦБС» не содержат подписи главного бухгалтера учреждения, а также в них не указаны причины списания и предложения о дальнейшем использовании списанного муниципального имущества.

11). В нарушение Порядка списания № 69 перечни муниципального имущества, предлагаемого на списание МАУ ДК «Металлург», по основным средствам не соответствуют установленной форме.

12). В нарушение Порядка списания № 69 фотографии двадцати трех основных средств, представленные МАУ ДК «Металлург» в администрацию, выполнены с одной позиции. В администрацию не представлены фотографии списываемых материальных запасов МАУ ДК «Металлург» и списываемых основных средств МБУ «ЦБС».

13). Инвентарные карточки заполнялись учреждениями с нарушениями требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее-Приказ № 52н) и Письма Минфина России от 10.11.2017 № 02-07-05/74032.

14). В нарушение положений Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» в МБУ «ЦБС» в проверяемом периоде открыто несколько инвентарных карточек, а не одна инвентарная карточка на объекты библиотечного фонда, с указанием общей суммы.

15). В нарушение Порядка списания № 69 МАУ ДК «Металлург» не представлено технико-экономическое обоснование необходимости списания материальных запасов в количестве 64 единиц.

16). В нарушение Порядка списания № 69 в отношении семи основных средств, списываемых МАУ ДК «Металлург», в заключениях не приводится расчет эффективности восстановительного ремонта с обоснованием.

17). В нарушение Порядка списания № 69 отсутствуют заключения о непригодности муниципального имущества к дальнейшему использованию в отношении трех основных средств, списываемых МБУ «ЦБС».

18). В нарушение норм Порядка списания № 69 МАУ ДК «Металлург» заключило Договор на оказание услуг по разборке и утилизации основных средств до получения согласия администрации на списание муниципального имущества.

19). В нарушение Порядка списания № 69 рекомендации наблюдательного совета с положительными заключениями на списание основных средств, являющихся особо ценным имуществом, МАУ ДК «Металлург» получены не были.

20). В нарушение Приказа № 52н в акте списания № 2 от 22.11.2019, представленном МБУ «ЦБС», отсутствует отметка об утилизации основных средств.

21). В нарушение Порядка списания № 69 документов, подтверждающих утилизацию материальных запасов, МАУ ДК «Металлург» не представлено.

22). В нарушение Порядка списания № 69 МБУ «ЦБС» утилизировало вторичное сырье - макулатуру до получения согласия администрации.

23). Доходы МБУ «ЦБС» от утилизации списанного имущества составили 7,5 тыс. рублей.

24). В нарушение Порядка списания № 69 к проверке не представлены письменные уведомления администрации, подготовленные МАУ ДК «Металлург», об уничтожении (утилизации) списанного муниципального имущества.

Предложения (рекомендации):

Администрация

1). Внести изменения в Порядок списания № 69 в целях приведения в соответствие с действующим законодательством.

2). Соблюдать требования законодательства при передаче муниципального имущества учреждениям на праве оперативного управления.

3). Соблюдать порядок списания муниципального имущества городского округа Красноуральск и распоряжения им после списания.

4). Усилить контроль за соблюдением муниципальными учреждениями городского округа Красноуральск Порядка списания № 69.

МАУ ДК «Металлург», МБУ «ЦБС»

1). Соблюдать порядок списания муниципального имущества городского округа Красноуральск и распоряжения им после списания.

2). Соблюдать требования Приказа № 52н и иных нормативных правовых актов при ведении первичной учетной документации учреждения.

По фактам выявленных нарушений и недостатков Контрольным органом городского округа Красноуральск направлено представление в адрес руководителей муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения сферы культуры городского округа Красноуральск и главы городского округа Красноуральск с предложениями об устранении выявленных нарушений и замечаний.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден 30.04.2020. Отчет направлен главе городского округа Красноуральск, руководителям муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа Красноуральск и в Думу городского округа Красноуральск для принятия соответствующих мер реагирования.