

ОТЧЕТ от 22 октября 2024г
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка организации и осуществление контроля за законностью и
эффективностью использования средств Томского района «Проверка финансово-
хозяйственной и закупочной деятельности Управления ЖКХ, ГО и ЧС
Администрации Томского района»

г. Томск

Основание для проведения мероприятия: проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пункта 1, пункта 6 части 1 статьи 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район» (далее – Счетная палата Томского района), утвержденного Решением Думы Томского района от 24.02.2022 № 113; пункта 1.2 плана работы Счетной палаты Томского района на 2024 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты Томского района от 29.12.2023 № 25 на основании предложения, поступившего от Главы Томского района Черноуса В.М. (письмо от 11.03.2024 № 03-18/860).

Объект контрольного мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района, сельские поселения Томского района.

Проверяемый период: 01.01.2019 – 31.12.2022.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования средств Томского района, в том числе использования муниципального имущества.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Управления ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района и сельских поселений по учету, сохранности и использованию муниципального имущества

Объем проверенных бюджетных средств составил 46292,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии ч. 4. ст. 15 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6, а также подпунктом 2.1 пункта 2 статьи 56 Устава Томского района: органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав Томского района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального образования «Томский район» о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет Томского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Поселениями, входящими в состав Томского района, переданы части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых в бюджет Томского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. В соответствии переданных полномочий Управлением приобретались материальные ценности в рамках подпрограммы «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района».

Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района (далее - Управление).

Приобретение материалов, оборудования и транспорта за счет средств бюджета Томского района осуществлялось в рамках основного мероприятия «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района» муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016-2020 годы».

Программа утверждена Постановлением Администрации Томского района от 09.11.2015 № 341 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы» срок действия до 31.12.2020.

Начиная с 01.01.2021 Программа утверждена постановлением Администрации Томского района от 2 ноября 2020 года № 401 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района»

В соответствии с Отчетом об исполнении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы» за 2019 год, фактические расходы за 2019 год на финансирование основного мероприятия программы «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» составили 22144,6 тыс. руб. при утвержденных плановых назначениях 22556,9 тыс. руб., что соответствует лицевому счету получателя средств бюджета и показателям утвержденными программой на 2019 год.

Анализ исполнения плановых количественных показателей, утвержденных муниципальной программой и фактическими показал расхождения между отчетными данными и фактическими.

В соответствии с отчетом об исполнении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы» за 2020 в рамках утвержденной программы на 2020 год объем финансирования утвержден в размере 10964,4 тыс. руб. таким образом, в отчете об исполнении муниципальной программы за 2020 год указаны недостоверные данные в части фактически произведенных расходов, сумма фактических расходов должна быть 10749,2 тыс. руб., а указана сумма 10964,4 тыс. руб., что больше на 215,2 тыс. руб. фактически произведенных расходов.

Кроме того в нарушении абзаца 2 пункта 29.3. главы 4 постановления Администрации Томского района от 24.04.2015 № 110, изменения на 2020 год в паспорт программы в части уточнения объемов ее финансирования в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью Томского района на соответствующий финансовый год по состоянию на 1 января не внесены, т.е. плановые назначения в утвержденной программе не уменьшены на 215,2 тыс. руб. и не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Кроме того анализ исполнения плановых количественных показателей, утвержденных муниципальной программой и фактически приобретенными показал расхождения между отчетными данными и фактическими показателями.

Таким образом, отчет составлен формально и данные не соответствуют фактическим показателям количества.

В соответствии с отчетом об исполнении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы» за 2021 год, фактические расходы на финансирование основного мероприятия программы «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» составили 19662,4 тыс. руб. при утвержденных плановых назначениях 19669,7 тыс. руб., что соответствует лицевому счету получателя средств бюджета (уточненной сводной бюджетной росписи Томского района).

В отчете об исполнении муниципальной программы за 2021 год указаны достоверные данные в части фактически произведенных расходов, в том числе с учетом предоставлением из бюджета Томского района бюджету Межениновского сельского поселения иного межбюджетного трансферта на Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района в соответствии с Соглашением № 21 от 05.10.2021 на сумму 1050000 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района на 2016 – 2020 годы» за 2022 год фактические расходы за 2022 год на финансирование основного мероприятия программы «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» составили 15768,9 тыс. руб. при утвержденных плановых назначениях 15791,0 тыс. руб., что соответствует лицевому счету получателя средств бюджета (уточненной сводной бюджетной росписи Томского района. В отчете об исполнении муниципальной программы за 2022 год указаны достоверные данные в части фактически произведенных расходов.

Начиная с 2021 года в программе утвержденной постановлением Администрации Томского района от 02.11.2020 № 401 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района» (с изменениями и дополнениями) изменены показатели конечного результата ВЦП (основного мероприятия), показатели непосредственного результата мероприятий, входящих в состав основного мероприятия.

На основное мероприятие 1. Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района на 2021-2022 года утверждены следующие показатели непосредственного результата мероприятий:

- количество приобретенных материалов и оборудования, ед.: на 2021 год– 10; на 2022 год 10.

- количество приобретенной техники, шт.: на 2021 год– 2; на 2022 год -1.

Установленные количественные показатели приобретенных материалов и оборудования в единице, не позволяет идентифицировать по общим признакам (количество, наименование) исполнения плановых показателей, утвержденных программой к фактически приобретенным материальным ценностям.

Так в течение 2021 года приобретено 28 наименований материальных ценностей, а в отчете об исполнении программы указано – 15 ед.; в течение 2022 года приобретено 19 наименований материальных ценностей, а в отчете об исполнении программы указано – 11 ед.

Таким образом, отчет за 2021-2022 года и соответственно плановые показатели непосредственного результата мероприятий, утвержденной программы составлены формально и данные не соответствуют фактическим показателям количества, кроме того анализ исполнения плановых количественных показателей, утвержденных муниципальной программой и фактически приобретенными материальными ценностями не позволяет оценить реальное выполнение (не выполнение).

Кроме того за период 2019-2022 годов в рамках реализации Подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района» материалы так же приобретались в соответствии следующих основных мероприятий:

Произвести капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства.

Проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона.

Софинансирование проведения капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона.

В 2019-2022 годах в рамках утвержденных мероприятий «Капитальный ремонт и (или) ремонт объектов коммунального хозяйства» Управлением осуществлено приобретение материалов, оборудования и транспорта за счет средств бюджета Томского района в размере 3191846,21 руб.

За период 2019-2022 года Управлением осуществлена закупочная деятельность на сумму 57416900,72 руб., в том числе приобретены материалы на сумму 41074987,12 руб., основных средств на сумму 29381529,25 руб., МБТ бюджету Межениновского сельского поселения на приобретение материалов, оборудования и транспорта на сумму 1050000 руб., оплата страховки транспорта 10387,35 руб.

Управлением за 2019-2022 года приобретено материалов на сумму 41074987,12 руб. Передано поселениям в соответствии с актами на сумму 46292821,93 руб. Закупочная деятельность Управления по приобретению материалов осуществлена в меньшем размере, чем осуществлена фактическая передача поселениям на сумму 5012999,85 руб. Выявить дополнительный источник не представляется возможным из за отсутствия должного бухгалтерского учета по отражению финансовой хозяйственной деятельности в рамках утвержденных основных мероприятий муниципальными программами. Поселениям Томского района передано имущества на сумму 167417801,5 руб., в том числе материалов на сумму 46087986,97 руб. Сельскими поселениями списано материалов, переданных Управлением на сумму 40589488,64 руб. из суммы списанных материалов подтверждено использование на сумму 5033766,43 руб., необоснованно списано материалов на сумму 35555722,21 руб.

В соответствии с журналом ордера № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, предоставленным Управлением за 2019-2022 годы выявлены идентичные нарушения по учету материальных запасов, в том числе: материальные запасы поставлены на учет, но материальные запасы отражены в журнале в общем суммовом выражении по счету 0502000000000000010534 без применения опознавательного КБК 7828100000 (наименования основного мероприятия - приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района), а также без указания наименований материалов их количества и соответственно нет стоимости.

Кроме того, списание с баланса Управления, при безвозмездной передаче отражается следующим образом: на остатке материально ответственного лица (далее МОЛ) числится материальных запасов (далее – МЗ) меньше чем списывается.

В соответствии с договором № 4405845819 от 03.09.2021 Управление ЖКХ ГУ и ЧС Томского района оплачивает в сумме 10387,35 руб. услуги страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств застраховано транспортное средство КАМАЗ 560 в соответствии с полюсом № ТТТ7004680215 срок действия с 07.09.2021 по 06.09.2022. Вместе с тем по договору безвозмездного пользования автомобилем № 1 от 07.09.2021, указанное транспортное средство передается в безвозмездное временное пользование в Муниципальное предприятие Томского района «Служба коммунального сервиса» (далее – ссудополучатель) пунктом 2.2.5 указанного договора установлено, что ссудополучатель обязан осуществлять за счет собственных средств, страхование автогражданской ответственности (ОСАГО) при эксплуатации автомобиля, в срок не позднее пяти дней с момента передачи автомобиля, таким образом оплата услуг страхования ОСАГО Управлением осуществлено не обоснованно.

Таким образом, Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Томского района нарушены нормы постановления Администрации Томского района от 02.11.2020 № 401 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района», выразившееся в приобретении услуг страхования автомобиля, за счет средств утвержденных на реализацию основного мероприятия, определенным решением Думы Томского района от 22.12.2020 № «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 02.11.2021 № 80) главному распорядителю средств бюджета Томского района - «Приобретение материалов и оборудования на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» на сумму 10387,35 рублей, в части не обеспечения целевого использования бюджетных средств, утвержденных на исполнение показателей задач муниципальной программы и их значения. В нарушение ст. 306.4 БК РФ, Управлением допущено нецелевое использование бюджетных средств, которое содержит состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на сумму 10387,35 рублей.

Автомобиль, приобретенный за счет средств бюджета Томского района в рамках муниципального контракта № 016 от 11.05.2022, заключенного с ООО «ТЕМИР-ТЕКС» на сумму 7000000 руб. для целей - приобретение транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района (поставка вакуумной цистерны вместимостью 11 м3). В

соответствие с договором безвозмездного пользования автомобилем № 1 от 08.08.2022 Управлением передан в безвозмездное временное пользование МУП «СЛУЖБА КОММУНАЛЬНОГО СЕРВИСА» пунктом 2.2.6 договора, установлено использовать автомобиль в соответствии с его целевым назначением исключительно для выполнения работ, связанных с ремонтом и обслуживанием объектов коммунального хозяйства на территории Томского района. Срок действия договора с 08.08.2022 до 07.07.2023.

В нарушение частей 4, 4.1, 3, 3.1 постановления Администрации Томского района от 15.07.2012 № 169 «Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района», а также в нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в рассматриваемом случае передаваемое имущество не закреплено за МУП на праве хозяйственного ведения, а передано ему на иных основаниях, а именно, по договору безвозмездного пользования имуществом. Таким образом, передача Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района в безвозмездное временное пользование МУП Томского района «СЛУЖБА КОММУНАЛЬНОГО СЕРВИСА» имущества по договору № 1 от 08.08.2022 является неправомерным и является не эффективным распоряжением муниципальным имуществом.

При осуществлении закупочной деятельности Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Томского района систематически нарушаются сроки оплаты за поставленный товар, оказанные услуги. Данный факт указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7. 32.5 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности за проверяемый период 2019-2022 годы истек.

Выявлены систематические нарушения за период 2019-2022 годов при осуществлении бухгалтерского учета, а именно: бухгалтерский учет по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществляется обезличено без применения кодов целевых статей расходов (КЦСР), кроме того отсутствует реальная картина по остаткам материальных запасов из-за постановки на учет в общем суммовом выражении, а также без указания наименований материалов их количества и соответственно отсутствия стоимости. Списание с баланса Управления при безвозмездной передаче осуществляется следующим образом: на остатке материально ответственного лица (далее МОЛ) числится материальных запасов (далее – МЗ) меньше чем списывается. Так по МОЛу МЗ числились в меньшем размере, чем производилось фактическое списание.

Выводы

1. Приобретение материалов, оборудования и транспорта за счет средств бюджета Томского района осуществлялось в рамках основного мероприятия «Приобретение материалов, оборудования и транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» и «Капитальный ремонт и (или) ремонт объектов коммунального хозяйства» подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Томского района» муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района.

Из обобщенных данных, за период 2019-2022 года Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района осуществлена закупочная деятельность на сумму 57416900,72 руб., в том числе приобретены материалы на сумму 41074987,12 руб., приобретены основные средства на сумму 29381529,25 руб., выделены МБТ бюджету Межениновского сельского поселения на приобретение материалов, оборудования и транспорта на сумму 1050000 руб., произведена оплата страховки транспорта 10387,35 руб.

При осуществлении закупочной деятельности Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Томского района систематически нарушаются сроки оплаты за поставленный товар, оказанные услуги. Данный факт указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7. 32.5 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности за проверяемый период 2019-2022 годы истек.

Управлением ЖКХ, ГО и ЧС Томского района нарушены нормы постановления Администрации Томского района от 02.11.2020 № 401 «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение комфортности проживания на территории Томского района», выразившееся в приобретение услуг страхования автомобиля, за счет средств утвержденных на реализацию основного мероприятия, определенным решением Думы Томского района от 22.12.2020 № «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 02.11.2021 № 80) главному распорядителю средств бюджета Томского района - «Приобретение материалов и оборудования на развитие инженерной инфраструктуры Томского района» на сумму 10387,35 рублей, в части не обеспечения целевого использования бюджетных средств, утвержденных на исполнение показателей задач муниципальной программы и их значения. В нарушение ст. 306.4 БК РФ, Управлением допущено нецелевое использование бюджетных средств, которое содержит состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на сумму 10387,35 рублей.

Кроме того автомобиль приобретенный за счет средств бюджета Томского района в рамках муниципального контракта № 016 от 11.05.2022, заключенного с ООО «ТЕМИР-ТЕКС» на сумму 7000000 руб. для целей - приобретение транспорта на развитие инженерной инфраструктуры Томского района (поставка вакуумной цистерны вместимостью 11 м³). В соответствии с договором безвозмездного пользования автомобилем № 1 от 08.08.2022 Управлением передан в безвозмездное временное пользование МУП «СЛУЖБА КОММУНАЛЬНОГО СЕРВИСА» пунктом 2.2.6 договора, установлено использовать автомобиль в соответствии с его целевым назначением исключительно для выполнения работ, связанных с ремонтом и обслуживанием объектов коммунального хозяйства на территории Томского района. Срок действия договора с 08.08.2022 до 07.07.2023.

В нарушение частей 4, 4.1, 3, 3.1 постановления Администрации Томского района от 15.07.2012 № 169 «Об утверждении Положения о муниципальных унитарных предприятиях Томского района», а также в нарушение абзаца 4 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в рассматриваемом случае передаваемое имущество не закреплено за МУП на праве хозяйственного ведения, а передано ему на иных основаниях, а именно, по договору безвозмездного пользования имуществом.

Поселениям Томского района за период 2019-2022 годов передано имущества на сумму 167622636,46 руб., в том числе материалов на сумму 46292821,93 руб. Сельскими поселениями произведено списание переданных материалов, переданных Управлением на сумму 40589488,64 руб. из суммы списанных материалов подтверждено использование на сумму 5033766,43 руб., необоснованно списано материалов на сумму 35555722,21 руб.

Кроме того выявлены систематические нарушения Управлением за период 2019-2022 годов при осуществлении бухгалтерского учета а именно: учет по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществляется обезлично, без применения кодов целевых статей расходов (КЦСР). Кроме того отсутствует реальная картина по остаткам материальных запасов из-за постановки материалов на учет в общем суммовом выражении, без указания наименований материалов их количества и соответственно отсутствия стоимости. Списание с баланса Управления при безвозмездной передаче, осуществляется следующим образом: на остатке материально ответственного лица (далее МОЛ) числятся материальные запасы (далее – МЗ) в меньшем размере, чем производится фактическое списание. Так по МОЛу числились МЗ в меньшем размере, чем производилось фактическое списание.

За период проверки, Счетной палате Томского района не предоставлены утвержденные планы проведения контрольных мероприятий Управлением за использованием муниципального имущества в проверяемом периоде, актов проведенных проверок, документов об участии в плановых инвентаризациях в поселениях.

Исходя из изложенного, в Управлении отсутствуют данные о реальном количестве материалов, находящихся в собственности сельских поселений, их учет и использование по назначению, в рамках, имеющихся у сельских поселений полномочий.

Отсутствие достоверной информации о наличии и стоимости муниципального имущества не позволяет сформировать экономическую основу и эффективность использования средств бюджета Томского района.

Поселениями допускается необоснованное списание материальных запасов. Во всех охваченных контрольным мероприятием сельских поселениях списание материальных запасов осуществляется не по их фактическому выбытию.

В ходе осуществления контрольного мероприятия за период 2019-2022 года установлены систематические многолетние нарушения, допущенные сельскими поселениями, а именно:

- в нарушение п. 40. Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» выбытие материальных запасов, в результате принятия решения об их списании осуществлялся без решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета, а так же без оформленных оправдательных документов;

- в представленных на проверку актах списания за весь проверяемый период, отсутствуют заключения комиссии по списанию, и принятые комиссией решения о списания ОС и МЦ без подтверждающих документов, причин списания, является не правомерным, и влечет предусмотренную законом ответственность лиц, осуществляющих функции руководства в сельском поселении;

- в бухгалтерском учете органов местного самоуправления не осуществляется передача подрядчику нефинансовых активов путем оформления требования-накладной (ф. 0504204), а в случае передаче сторонним организациям оформления накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (код формы 0504205).

Кроме того отчет об израсходовании материала и акты приема-передачи выполненных работ, которые являются обязательными документами, исходя из требований ГК РФ, не предоставляются.

Выявлены факты нарушений ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 20 Стандарта «Концептуальные основы» в части не оформления первичных учетных документов фактов хозяйственной жизни, а также не применение унифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы, утвержденных Приказом № 52н.

В локальных актах сельских поселений (Учетная политика) поселения отсутствует порядок документального оформления операций, связанных с передачей.

В нарушение п. 1 ст. 713 ГК РФ, подрядчики в случаях использования предоставленных заказчиком материалов, после окончания работ не представляют заказчику (поселениям) отчет об израсходовании материала, а также не возвращают его остаток.

В нарушение ст. 720 ГК РФ не составляется акт приема-передачи выполненных работ с указанием перечня и стоимости выполненных работ в целях принятия решения о списании с балансового учета тех материальных ценностей, которые должны были быть переданы подрядчикам в целях ремонта (создания) объекта.

Выявленные во всех сельских поселениях Томского района нарушения, носят системный характер, что свидетельствует об отсутствии контроля на уровне Управления и Глав поселений, способствующего развитию коррупционного риска в сфере распоряжения имущества, приобретенного за счет средств бюджета Томского района.

Кроме того, выявленные в ходе проверки нарушения, повлекли неправомерное использование имущества, приобретенного за счет средств бюджета муниципального образования «Томский район» на сумму 35555722,21 руб. путем необоснованного списания материалов, а также передачи лицам (сторонним организациям) не являющимися участниками бюджетного процесса без документального оформления.

Таким образом, передача имущества без оформления подтверждающих документов, равно как и списание материальных ценностей сельскими поселениями, в отсутствие подтвержденных документов о выполнении работ (оказание услуг) с использованием материалов заказчика является не обоснованным и не правомерным

Рекомендации:

1. Учетную политику привести в соответствие с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России 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»;
- приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина России 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»;
- приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Разработать самостоятельно порядок документального оформления операций, связанных с передачей нефинансовых активов сторонним организациям для целей монтажа (осуществления ремонта), и утвердить в составе Учетной политики.

В соответствие с постановлением Правительства РФ от 14.11.2002 № 823, Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 заключить письменные договора о полной материальной ответственности на работников поселения, а также убедиться, что закон позволяет возлагать такие обязанности.

Списание материальных запасов осуществлять в соответствие с Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н, в том числе, при наличии заключения (решения) комиссии по списанию ОС и МЦ об обоснованности списания, оформления соответствующих протоколов комиссии и наличие оправдательных (подтверждающих) документов к списанию.

Разработать и утвердить в текущем году полный перечень муниципальных правовых актов, обеспечивающих деятельность Управления и администраций поселений по учету и контролю, переданного муниципального имущества.

Провести полную инвентаризацию муниципального имущества, сформировать полноценную учетную базу, содержащую физические и стоимостные характеристики имущества.

Спланировать работу по выполнению контрольных функций Управления ЖКХ ГО и ЧС Администрации Томского района муниципальной собственности, обеспечив системную работу изданием правовых и локальных актов.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 09 октября 2024 года № 2 на 123 листах, который подписан руководителем Управления ЖКХ ГО и ЧС Администрации Томского района без возражений.

В соответствии со статьёй 13 Положения о Счетной палате Томского района, утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район»», Заместителю Главы Томского района - начальнику Управления ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций направлено представление от 18 октября 2024г. №1 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Врип. Главы Томского района, Прокурору Томского района.

Исполнение представления Счетной палатой Томского района поставлено на контроль.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова