

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Информация о результатах плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 01.01.2023 года.

Срок проведения: с 09.01.2023 по 10.02.2023 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. В нарушение п. 7.2.1 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону..., утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955 не представлены расчеты и обоснования части запланированного объема средств на реализацию в 2021 году программных мероприятий в рамках Муниципальной программы «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1370.

2. При осуществлении закупок в рамках реализации программных мероприятий Муниципальной программы «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону»:

2.1. Допущены нарушения норм законодательства, регламентирующего закупочную деятельность, в том числе:

- в нарушение положений о нормировании в сфере закупок, установленных ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) – в распоряжении ДИЗО от 08.02.2019 № 288 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций ДИЗО ...» не установлена предельная цена закупаемых объектов недвижимого имущества;

- в нарушение требований ч. 2 ст. 19 Закона № 44-ФЗ по ряду муниципальных контрактов при формировании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) превышена установленная распоряжениями ДИЗО предельная стоимость товаров, работ, услуг, что повлекло избыточные расходы;

- расчет НМЦК отдельных закупок осуществлен с нарушением ч. 5 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, а именно: в расчет приняты коммерческие предложения, не соответствующие требованиям, указанным в аукционной документации и запросе цен.

2.2. В нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ДИЗО приняты к учету отдельные товары, которые в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов не считаются переданными (ранее срока проведения экспертизы и фактической передачи).

3. В результате анализа данных сводной бухгалтерской отчетности ДИЗО установлены отдельные искажения. Так, например, подведомственным МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» в результате несоблюдения требований п. 32 и 35 Федерального стандарта «Доходы» при отсутствии документов, подтверждающих право требования, отражены в учете суммы дебиторской задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба, что привело к искажению ф. 0503130, ф. 0503169 сводной отчетности ДИЗО.

4. Выборочной проверкой учета нефинансовых активов, составляющих казну муниципального образования, установлен ряд нарушений, например, допущено нарушение ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.382 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)..., утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), в части соответствия аналитических кодов вида синтетического счета объекту учета, что привело к искажению бюджетного учета и отчетности ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (объект незавершенного строительства в учете до 2022 года учитывался как движимое имущество, составляющее казну, в 2022 году сделаны исправительные проводки);

5. Проверкой состояния аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности ДИЗО установлены отдельные нарушения нормативной базы, например, в нарушение п. 339 Инструкции № 157н ДИЗО не велся на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет сумм сомнительной задолженности, образующей в дальнейшем невозможную к взысканию.

6. При осуществлении претензионной и исковой работы, а также при рассмотрении обращений юридических и физических лиц не учитывались нормы действующего законодательства, что привело к дополнительному обременению бюджета расходами.

В адрес ДИЗО направлено представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Информация о результатах проверки направлена главе Администрации города Ростова-на-Дону.

Информация о проведении контрольного мероприятия и результаты проверки размещены в единой информационной системе в сфере закупок (на сайте <http://zakupki.gov.ru>).

Исполнитель:
Орешак О.В.