Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 16.04.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 2.** |  |

На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 23.12.2014г. № 18, пункта 12 плана работы на 2014 год и пункта 1.1 плана работы на 2015 год проведено переходящее контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Вертикосского сельского поселения.

Срок проведения проверки установлен **с 25.12.2014г. по 23.01.2015г.**, проверяемым периодом являлся **2014 год.**

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 23.01.2015г. № 1**.

Используемые в информации сокращения:

Федеральный закон 131-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон 161-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

Федеральный закон № 6-ФЗ - Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Инструкция 157н - Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении инструкции по применению 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)» .

Проверка выявила ряд нарушений:

**Не разработаны и не утверждены**:

- положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Вертикосское сельское поселение»;

- положение об особенностях списания муниципального имущества муниципального образования «Вертикосское сельское поселение»;

- порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих имущество казны;

- стоимость объектов имущества, свыше которой они вносятся в Реестр муниципального имущества Муниципального образования «Вертикосское сельское поселение».

**П**редложено разработать и утвердить вышеуказанные нормативные документы.

**Учётная политика** не в полной мере соответствует п. 6 Инструкции № 157н, где указано о формировании учётной политики исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий. В документе нет необходимости прописывать порядок учёта, который регламентирован Инструкцией № 157н.

**П**редложено доработать Учётную политику.

**Установлены нарушения Инструкции № 157н**:

- не организован за балансовый учет для объектов стоимостью до 3 000 руб. Данные объекты необоснованно учитывались на балансовом счете 101;

- необоснованно начислялась амортизация на часть объектов до 3 000 руб.;

- при начислении амортизации на объекты стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб.;

- некоторые объекты, которые относятся к материальным запасам, поставлены на учёт как основные средства;

- некоторые объекты, которые относятся к основным средствам по движимому имуществу, поставлены на учёт как объекты основных средств недвижимого имущества;

- часть объектов муниципального имущества не правомерно учитывалась на счете 101 «Основные средства», а не на счёте 108 «Нефинансовые активы имущества казны»;

- часть объектов муниципального имущества не правомерно учитывалась на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны», а не на счёте 101 «Основные средства»;

- за уволенными работниками продолжают числиться объекты по стоимости со знаком минус, в связи с допущенными ошибками в учете;

- произведено списание ноутбука без заключения эксперта, также отсутствуют акты на утилизацию списанных объектов.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" имелись случаи не правильного установления сроков полезного использования объектов муниципального имущества.

Установлено расхождение в размере балансовой стоимости муниципального имущества, отражённых в разных учетных формах, предусмотренных в программе 1С Предприятие 8.2.

В главной книге с 2010 года не закрыт вспомогательный нулевой счет, на котором числится остаток средств.

В формах синтетического учета о балансовой стоимости квартир и аналитического учёта о начисленной и взысканной квартирной платы за найм жилья отсутствуют адреса квартиросъемщиков.

Учет объектов жилищного фонда ведётся в разрезе жилых домов, а не в разрезе квартир, что привело к искажению в учете при проведении приватизации квартир.

Количество должников по квартплате от всех квартиросъёмщиков составляет 50%. У 18 должников задолженность составляет от 3-х месяцев до нескольких лет. Задолженность по квартплате на 1 ноября в 8 раз превышает начисленную в октябре квартплату. Работа по взысканию задолженности велась только в виде письменных предупреждений квартиросъёмщикам. Исковые заявления в суд не предъявлялись.

Необоснованно произведена приватизация одной квартиры при наличии задолженности по квартплате у квартиросъёмщика.

В соответствии с актами обследования на 01.01.2015г. признаны ветхими 12 жилых домов, аварийным 1 жилой дом, что составляет 33% от общего количества жилого фонда.

**П**редложено: главному бухгалтеру устранить допущенные в учёте нарушения; Главе сельского поселения предъявлять в суд исковые заявления на взыскание задолженности по квартплате.

Реестр муниципального имущества Муниципального образования «Вертикосское сельское поселение» не в полном объёме соответствует, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

**П**редложено устранить имеющиеся несоответствия по ведению Реестра.

В Администрации сельского поселения не пользуются услугами электронной справочно-правовой системы, например «Консультант Плюс» или «Гарант». Считаем, что выявленные нарушения в учёте связаны с отсутствием возможности у специалистов Администрации сельского поселения оперативно отслеживать нормативно-правовую базу и применять её в работе.

**П**редложено заключить договор на оказание соответствующих услуг.

Акт проверки представлен Главе Вертикоского сельского поселения и подписан им.

По результатам проверки в Администрацию Вертикоского сельского поселения направлено представление по устранению выявленных нарушений от 23.01.2015г. № 3. От Администрации Вертикоского сельского поселения в Контрольный орган Каргасокского района поступила информация от 11.02.2015г. б/н о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки вошли в информацию, представленную 15.04.2015г. депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

На основании представленного запроса от 16.04.2015г. № 2234 материалы проверки переданы в Прокуратуру Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/