Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.09.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 7.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 01.07.2019 № 9 и пункта 1.10 плана работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка организации учета имущества муниципального казённого учреждения Администрации Усть-Тымского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия **с 04 июля по 02 августа 2019 года**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 02.08.2019 № 4**.

Результаты контрольного мероприятия:

Учётная политика Администрации Усть-Тымского сельского поселения составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 06.12. 2010 № 162н и федеральных стандартов применяющихся при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2018.

**П**редложено доработать Учётную политику Администрации Усть-Тымского сельского поселения.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, были сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов. В томе первичных документов за ноябрь 2018 года отсутствовали следующие документы: Актобследования участка берега реки Тым от 20.09.2018; Выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и правах на объект недвижимости.

**П**редложено усилить контроль при формировании дел.

Одноэтажные нежилые административные здания, расположенные в селе Усть-Тым по улице ул. Береговая, д. 9 и д. 62, необоснованно числятся в бухгалтерском учете Администрации Усть-Тымского поселения по счету 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре (п.1 статья 131 ГК).

На одноэтажное нежилое здание (гараж брусовой), расположенное в селе Усть-Тым по ул. Береговая д. 1б, не предоставлены правоустанавливающие документы: распоряжение, договор и акт приема-передачи объекта, свидетельство о государственной регистрации права.

Администрация Каргасокского района, по запросу Контрольного органа, как и Администрация поселения не смогла предоставить подтверждающие документы о регистрации право на одноэтажное нежилое здание (гараж брусовой), расположенному по адресу: с. Усть-Тым, ул. Береговая д.1б. То есть, данный объект (гараж брусовой) является бесхозным.

На безвозмездной основе, без заключения договора, помещением по адресу: ул. Береговая, д. 9 фактически пользуется МКУК «Усть-Тымский ДЦ».

На 100 объектов движимого имущества отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление Администрации поселения в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение».

В Положении об особенностях списания имущества муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение», утверждённое постановлением Администрации поселения от 23.10.2014 № 25, не содержатся ссылки на документы, которые могут применяться для государственных (муниципальных) учреждений, таких как Администрация Усть-Тымского сельского поселения. В Положении отсутствует ссылка на акт о списании основных средств, согласно приложению № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

При проверке учета объектов муниципального имущества установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- учитываются не в составе материальных запасов, а на счёте 101 «Основные средства» 2 монитора и 2 системных блоков;

- два объекта имущества казны (стенд с информационным полем, стенд уличный металлический) длительное время учитывались на балансовом счете 101 «Основные средства», а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

- на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались эмали 7,9 кг. на сумму 2 690,00 руб., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»;

-игровой комплекс, качели отдельно стоящие сдвоенные, 2 карусели, станция очистки воды, мотопомпа, станок заточный, комплект оборудования для аварийно-спасательных работотносятся к категории объектов движимого имущества казны и должны учитываться на субсчете 108.52, а они ошибочно учитывались на субсчёте 108.51.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (недвижимое имущество) отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

Перед составлением годовой отчетности за 2018 финансовый год проводилась инвентаризация объектов нефинансовых активов. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационных описях не были заполнены графы: 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние)»; 17 «Количество» и 18 «Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации».

Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

В приказе Администрации поселения от 01.06.2016 № 53-л/с о создание постоянно действующей комиссии, не было прописано о её полномочиях на списание материальных запасов, что ставит под сомнение право комиссии производить списание материалов.

Списание ГСМ производилось на основании путевых листов по автомобилю УАЗ 31519. Данный документ не утверждён учетной политикой Администрации поселения.

В феврале 2018 года оформлено два путевых листа: от 02.02.2018 (расход горючего - 52,470 литров), от 16.02.2018 (расход горючего - 47,013 литров). Акт списания материальных запасов от 28.02.208 № 3 по расходу горючего составлен только на 52,47 литров. В январе 2018 года главным бухгалтером Администрации поселения составлена справка от 30.01.2018 № о списании ГСМ в размере 416,611 литров на сумму 14 051,46 руб. Документы: распоряжения Администрации поселения, путевые листы, обосновывающие данное списание, предоставлены на проверку не были.

Оборотная сторона Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме, без указания конкретного маршрута следования. В путевых листах, в разделе «Движение горючего», цифровые данные заполнялись не правильно, а именно: данные для строки «Расход фактически» заполнялись по строке «Расход по норме»; данные для строки «Расход по норме» не заполнялись вовсе.

По 47 жилым помещениям не были предоставлены свидетельства о государственной регистрации права собственности муниципального образования «Усть-Тымское сельское поселение».

Из 47 квартир:

- с жильцами 2 квартир не были заключены договора найма;

- 8 квартир требуют заключения о непригодности дальнейшего проживания или капитального ремонта при сдачи в найм по договорам социального проживания;

- одна квартира по адресу:ул. Береговая д. 38 кв. 2 (договор от 01.09.2014 № 54) сгорела при пожаре в октябре 2016 года, но начисление платы за наем социального жилья производилось;

**-** с жильцами 10 квартир заключены договора социального найма и проводилось начисление квартирной платы, но в наименовании учёта имущества казны указаны только нумерация домов и отсутствует нумерация квартир.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов), признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Усть-Тымское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2019 определены 7 жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется уже от 83 до 100 %.

На 1 января 2019 года в поселении числится 40 квартиросъемщиков муниципального жилья. Без подписей нанимателя и наймодателя представлено2 договора, без одной подписи нанимателя – 7 договоров.

Для регистрации договоров Администрацией сельского поселения не велся полноценный журнал регистрации договоров социального найма. В журнале регистрации нет колонок: «Подпись нанимателя»; «Адрес помещения (квартиры)». Кое-где отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2019 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 95 722,48 руб. при месячном начислении квартплаты 3 509,68 рублей. У 14 нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла 95 698,09 рублей.

Взыскание задолженности проводилось только в 2019 году, в виде обращений в мировой суд на 12 нанимателей.

Из 74 объектов движимого имущества казны 10 объектов не использовались, а именно: автомобили, трактора, дизель генераторы, дымосос, котлы, пилорама ленточная, циркуляционный насос и т.д., что составляет 13,5 %.

В январе и декабре 2018 года, на основании распоряжений Администрации поселения от 10.01.2018 № 1а и от 04.12.2018 № 51 произведено списание с учета 14 объектов движимого имущества казны (трансформаторы, подстанции, трактора, автомобиль УАЗ, прицеп) на основании актов приема-передачи объектов по форме ОКУД 0306031 в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н. Необходимо было по форме ОКУД 0504101.

Списание ограждающей дамбы произведено неверно, по Акту списания формы ОКУД 0306031. В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н данная хозяйственная операция должна была быть оформлена Актом списания объектов нефинансовых активов формы ОКУД 0504104.

В нарушение пункта 2.9 Учетной политики инвентаризация имущества казны в Администрации поселения не проводилась перед составлением годовой отчетности.

В разделе Ш «Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения» выписки из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Усть-Тымского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2019 года отсутствуют данные по Администрации Усть-Тымского сельского поселения и МКУК «Усть-Тымский досуговый центр».

Полномочия Главного администратора доходов, исполняемые фактически специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения, не прописаны достаточно полно и конкретно в её должностной инструкции.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

**Дополнительные сведения:**

С содержанием Акта от 02.08.2019 № 4 ознакомлены Глава Усть-Тымского сельского поселения Сысолин А.А., главный бухгалтер Администрации Усть-Тымского сельского поселения Шушкевич Е.В., специалист 1 категории (финансист) Администрации Усть-Тымского сельского поселения Беляева А.С. По выявленным фактам нарушений Главе Усть-Тымского сельского поселения направлено Представление от 05.08.2019 № 02-05-59. Ответ в Контрольный орган поступил 5 сентября 2019 года.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

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