

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |
| --- |
| РЕШЕНИЕ |
| 14.04.2016с. Каргасок |  | № 57  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Информация о проделанной работе Органом муниципального финансового контроля Каргасокского района  |  |

Заслушав и обсудив информацию председателя Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе,

**Дума Каргасокского района РЕШИЛА:**

|  |
| --- |
| 1. Принять к сведению информацию Органа муниципального финансового контроля Каргасокского района о проделанной работе.
 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель ДумыКаргасокского района |  | В.В. Брагин |

Глава Каргасокского района А.П. Ащеулов

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.04.2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о проделанной работе** |  |

В соответствии с планом работы на 2016 год:

1. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Толпаровского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «ЖКХ Киевское».

Проверяемый период – 2015 год. Срок проведения проверки с 21.01.2016 по 19.02.2016. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 19.02.2016 № 1.

Проверкой установлено.

Анализ Устава МУП «ЖКХ Киевское» показал, что его пункты 3.1, 3.7, 4.2, 4.3, 4.4, 4.6 не соответствуют: статьям 13, 17, 20, 21, 22, 23, 26 Федерального закона 161-ФЗ; Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 Федерального закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в Уставе Предприятия в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

В Предприятии не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрацию Толпаровского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта этих показателей при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ. По причине отсутствия планов хозяйственно-финансовой деятельности в течение года не анализировалось их исполнение.

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности МУП «ЖКХ Киевское» за 2014 год составлен с задержкой и не был представлен в Администрацию Толпаровского сельского поселения для его обсуждения. Отчёт директора о хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия за 2014 год, на основании представленного анализа, не заслушивался в 2015 году на заседании Совета Толпаровского сельского поселения. В табличной форме представленного анализа за 2014 год отсутствуют показатели факта 2013 года и плана на 2014 год, поэтому невозможно оценить деятельность Предприятия.

Предложено Администрации Толпаровского сельского поселения:

- привести Устав Предприятия в соответствие со статьями Федерального закона 161-ФЗ, приказами Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области;

- установить порядок составления планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и утверждения их показателей;

- осуществлять контроль за исполнением этих показателей;

- установить сроки предоставления годового (квартального) анализа деятельности Предприятия и обсуждать их с директором и экономистом Предприятия.

В нарушении п.96 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н бухгалтерская отчётность за 2014 год, представленная в Администрацию сельского поселения, не подписана главным бухгалтером Предприятия.

Предложено Администрации Толпаровского сельского поселения усилить контроль за предоставлением и оформлением отчетности от Предприятия.

Не разработан и не утвержден порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих имущество казны.

Предложено разработать и утвердить данный нормативный документ.

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 представленной Учетной политике содержатся ссылки на нормативные документы, которые на 2015 год уже прекратили свое действие, в связи с изданием новых актуальных нормативных документов. Приложения к Учётной политике, утвержденные Постановлением Администрации Толпаровского сельского поселения от 11.01.2010 №1: «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов»; «Положение о документообороте учреждения» не представлены.

 Предложено 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.;

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

- 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»;

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.

Предложено главному бухгалтеру устранить допущенные в учёте нарушения.

Администрацией Толпаровского сельского поселения были приняты Постановления:

- от 05.04.2011 № 11 «Об утверждении положения о порядке исключения из реестра муниципальной собственности движимого и недвижимого муниципального имущества в связи с его списанием». В Постановление, содержатся ссылки на нормативные документы, которые на 2015 год уже прекратили свое действие, в связи изданием новых нормативных документов;

- от 13.04.2011 № 13 «О создании постоянно действующей комиссии по рассмотрению вопросов об исключении объектов основных средств из реестра муниципальной собственности в результате их списания». Постановление не действительно в связи с тем, что часть работников указанных в нем, уже не работали в 2015 году.

Предложено Администрации Толпаровского сельского поселения внести изменения в вышеуказанные Постановления.

Задолженность на 01.01.2016 по договору аренды земельного участка от 23.04.2015 № 1 заключенного с физическим лицом Ахмед-Оглы С.В. составила 483,58 руб.

Главным администратором доходов не вёлся учёт отдельно по каждому арендатору земельных участков. Задолженность или переплата не выводились. Выборочный анализ платежей по каждому плательщику показал наличие задолженности у некоторых из них. Учёт начисления, поступления, задолженности или переплаты платежей за аренду земельных участков по юридическим и физическим лицам в доход районного бюджета не был организован.

Предложено главному администратору доходов провести все необходимые мероприятия по налаживанию ведения учета доходов за аренду земельных участков.

Аналитический учет объектов жилищного фонда вёлся не в разрезе квартир, а в разрезе жилых домов, что привело к его искажению. В результате такого учёта неправомерночислится, как жилое помещение, двухквартирный дом по адресу: п. Киевский, ул. Садовая, д.23, квартира № 2 которого была приватизирована. То есть данное жилое помещение частично приватизировано, а частично нет. В 8 жилых помещениях (домах) никто не проживает. На 01.01.2016 задолженность за наём жилья составляла **43 559,77** руб. (19 должников) при месячном начислении квартплаты в декабре **21 092,21** руб. (195 квартиросъемщиков). По взысканию задолженности велась работа только в виде письменных предупреждений квартиросъёмщикам, исковые заявления в суд не предъявлялись. Аналитический учёт объектов жилищного фонда на 01.01.2016 не соответствует синтетическому учёту на счёте 205.

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

В соответствии с актами обследования жилья по состоянию на 01.01.2016 в поселении числится 49 муниципальных жилых помещений, которые признаны ветхими, где проживает 71 семья (175 человек) квартиросъемщиков. Эти помещения составляют 40 % от общего муниципального жилого фонда.

Необходимо принимать меры по сокращению количества ветхих жилых помещений.

В Администрации Толпаровского сельского поселения в нарушение приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 не ведётся Реестр муниципального имущества.

Нужно срочно провести все необходимые мероприятия по созданию и ведению Реестра.

При проверке муниципального имущества МУПа «ЖКХ Киевское», которое должно было быть передано в **хозяйственное ведение**, установлено:

- на основании актов передано 78 объектов по остаточной стоимости без проведения её оценки в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ;

- 2 объекта списано без согласования с Учредителем (акты: от 28.02.2008 № 2; от 30.01.2008 № 1);

- 2 объекта (Трансформаторная подстанция ТМ акт приема-передачи от 10.03.2008 № 6, Трансформатор ТМ 250 акт приема-передачи от 10.03.2008 № 5) **не числятся** на балансе Предприятия по неустановленным причинам;

- 6 объектов имущества, приобретённые Предприятием, не оформлены как переданные ему сельским поселением в хозяйственное ведение в нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона 161-ФЗ;

При проведении Предприятием инвентаризации основных средств, в состав комиссии были включены представители Учредителя – Глава и главный бухгалтер Администрации поселения. Данные инвентаризации имущества Предприятия не были использованы для проведения сверки с данными Учредителя и поэтому не выявили вышеуказанные расхождения. То есть не был в полном объёме исполнен пункт 4.8 Устава об осуществлении контроля по сохранности имущества и его эффективного использования.

Инвентаризация объектов основных средств, учитываемых на счетах 101 и 108, проведена формально в декабре 2015 года. В нарушение п. п. 2.4 и 2.15 Методических указаний отсутствуют подписи материально-ответственных лиц в самих описях и расписках. В инвентаризационной описи от 25.12.2015 № 6 материально-ответственное лицо М.А. Важенина, являлось одновременно материально-ответственным лицом и членом комиссии.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены не со всеми материально-ответственными лицами, а у тех с кем были заключены договора, отсутствуют перечни закрепленных объектов за материально ответственными лицами.

 Предложено устранить допущенные нарушения.

Администрацией Толпаровского сельского поселения не установлен (не утвержден):

- перечень случаев, когда принимается решение на проведение аудиторских проверок в МУП «ЖКХ Киевское»;

- порядок проведенияаттестации директоров МУП «ЖКХ Киевское».

Администрацией Толпаровского сельского поселения не проводилась аттестация директоров Предприятия.

Предложено организовать и провести данную работу.

2. Проведена Проверка устранения ранее выявленных замечаний и нарушений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в МО «Толпаровское сельское поселение».

Установлено, что не все нарушения выявленные в 2015 году: при проверке отчёта Толпаровского сельского поселения об исполнении бюджета за 2014 год; при проведении экспертизы проекта бюджета МО «Толпаровское сельское поселение» на очередной 2016 год были устранены.

3. Проведено контрольное мероприятие «Проверка МУП ЖКХ «Киевское», использующего имущество, находящееся в собственности Толпаровского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Проверяемый период – 2015 год. Срок проведения проверки с 21.01.2016 по 19.02.2016. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 19.02.2016 № 2.

Проверкой установлено.

В Предприятии не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрацию Толпаровского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта их при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона 161-ФЗ. По причине отсутствия планов хозяйственно-финансовой деятельности в течение года не анализировалось их исполнение.

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности МУП «ЖКХ Киевское» за 2014 год составлен с задержкой и не был представлен в Администрацию Толпаровского сельского поселения для его обсуждения. Отчёт директора о хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия за 2014 год, на основании представленного анализа, не заслушивался в 2015 году на заседании Совета Толпаровского сельского поселения. В табличной форме представленного анализа за 2014 год отсутствуют показатели факта 2013 года и плана на 2014 год, поэтому невозможно оценить деятельность Предприятия.

Предложено:

- согласовать сАдминистрацией Толпаровского сельского поселения порядок и сроки составления и представления плана хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия и утверждения его показателей;

- согласовать сАдминистрацией Толпаровского сельского поселения порядок и сроки составления и представлений анализов хозяйственно-финансовой деятельности Предприятия;

- в соответствии с установленными сроками представлять вышеперечисленные документы в Администрацию Толпаровского сельского поселения.

По ведению бухгалтерского учёта:

- в нарушение Приказа Минфина РФ № 34н в учетной политике: не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила документооборота и формы первичных учётных документов; не установлен способ ведения бухгалтерского учета по операциям, связанным с закреплением,изъятиемисписанием объектов основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения сверх уставного фонда;

- ваналитическом учёте предприятия отдельный учёт по видам деятельности не соответствует учётной политике;

- бухгалтерская отчетность за 2014 год, представленная в Администрацию сельского поселения имеет расхождение с бухгалтерской отчётностью, представленной Предприятием Контрольному органу на проверку и в нарушении п.96 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н не подписана главным бухгалтером предприятия;

- из-за допущенных ошибок в аналитическом учёте и не проведения обязательной инвентаризации по расчетам с поставщиками в конце года допущено значительное завышение дебиторской и кредиторской задолженностей по счетам:60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что привело к искажению данных баланса годовой бухгалтерской отчётности;

- в нарушение части 5 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием, не определялась в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, а учитывалась по остаточной стоимости;

- 2 объекта (Трансформаторная подстанция ТМ и Трансформатор ТМ250) нечислятся на балансе Предприятия по неустановленным причинам;

- в нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона 161-ФЗ 6 объектов не оформлены как переданные в хозяйственное ведение;

- инвентаризация, проведённая в декабре 2015 года совместно с представителем от учредителя, не выявила установленных актом проверки расхождений;

- в инвентаризационной описи подпись материально ответственного лица не соответствует договорам о материальной ответственности;

- в нарушении Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 года № 152 в путевых листах автомобиля не заполняется часть реквизитов;

- в нарушении п.4.4 Указания Центрального Банка России у кассира отсутствуют печати (штампы), подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;

- в период отпусков кассира и заведующего складом ГСМ ими подписывались первичные документы (в т.ч. кассовые), в то время как на их места временно были приняты другие лица;

-в нарушении п. 6.2 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У в расходных кассовых ордерах отсутствует подпись получателя и главного бухгалтера;

- нарушено Решение Администрации Толпаровского сельского поселения о размере крупной сделки при заключении договора с ООО «Северная Торгово-Транспортная Компания» от 30.12.2014 № 12 на поставку горюче-смазочных материалов (дизельного топлива зимнего и летнего) на сумму 8 085 000,00 рублей;

- до настоящего времени не возвращены на счёт участника закупки денежные средства, внесённые в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2012 году;

- необоснованно списана на прочие расходы сумма задолженности Администрации сельского поселения за уголь;

**-** не правомерно в табеле учёта рабочего времени инженеру по охране труда и технике безопасности Новикову А.А. проставлялось 4 часа, т.е. 0,5 ставки**,** так как в штатном расписании данная должность предусмотрена только в размере 0,2 ставки;

- в нарушении ст.167 Трудового кодекса РФ заработная плата за дни командировки работникам была рассчитана не по среднему заработку;

- в нарушении Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 в авансовых отчётах не заполнено часть реквизитов.

Предложено устранить допущенные нарушения.

МУП «ЖКХ Киевское» в 2015 году не перечислило Учредителю часть прибыли за 2014 год.

Предложено перечислить Учредителю часть прибыли за 2014 год.

В подпункте 7.1.7 пункта 7 «Гарантии и компенсации» Коллективного договора не предусмотрен круг лиц имеющих право на предоставление льготного проезда (жена, дети). В Коллективном договоре не предусмотрена материальная помощь в связи с юбилейной датой.

В подпункте 8.1.1. раздела 8 «Гарантии и компенсации» не точно указан (10 минимальных окладов) размер единовременного денежного пособия работникам (членам их семей) в счёт возмещения вреда, причинённого их здоровью в результате несчастного случая или профессионального заболевания при исполнении трудовых обязанностей в случае гибели.

Необоснованно выплачена компенсация директору МУПа в связи с выходом на пенсию в размере двух заработных плат**.**

В Положении по оплате труда невозможно определить размеры предусмотренных надбавок и премий. Порядок расчёта премии в штатном расписании отличается от порядка её начисления в расчётно-платёжной ведомости.

Предложено при рассмотрении нового Коллективного договора учесть данные замечания. Кроме того, включить в Коллективный договор новую редакцию Положения по оплате труда.

4. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, находящегося в собственности Средневасюганского сельского поселения» и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при создании и осуществлении контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий».

Проверяемый период – 2015 год. Срок проведения проверки с 29.02.2016 по 28.03.2016. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 28.03.2016 № 3.

Проверкой установлено.

МУП «ЖКХ Средневасюганское» на основании решения Арбитражного суда от 17.04.2014 (дело № А67-5916/2013) признан несостоятельным (банкротом) и по нему открыто конкурсное производство. Третьего марта 2016 года были проведены торги в форме конкурса по продаже имущества предназначенного для передачи и распределения электроэнергии в сёлах Средний Васюган и Мыльджино. Торги признаны несостоявшимися. В соответствии со статьёй 126 Закона N 127-ФЗ при признании должника банкротом прекращаются полномочия собственника имущества должника.

Предложено эффективно использовать переданное в хозяйственное ведение МУПам «ЖКХ Тевризское» и «ЖКХ Васюган» муниципальное имущество с целью получения ими прибыли от результатов хозяйственной деятельности.

Анализ Уставов МУП «ЖКХ Тевризское» и МУП «ЖКХ Васюган» показал, что его пункты 1.6, 3.1, 3.4, 3.7, 4.2, 4.4, 4.6 не соответствуют: статьям 2, 9, 17, 20, 21, 22, 23, 26 Закона 161-ФЗ; статье 50 Гражданского кодекса; статье 78.2 Бюджетного Кодекса; В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20 и 21 Закона 161-ФЗ, которые необходимо было прописать в Уставе Предприятия в соответствии с частью 3 статьи 9 выше указанного Федерального Закона.

В Предприятиях не составлялись планы хозяйственно-финансовой деятельности для предоставления их в Администрацию Средневасюганского сельского поселения с целью утверждения показателей экономической эффективности и учёта этих показателей при формировании бюджетов поселения на очередной финансовый год, что не соответствует п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 Закона 161-ФЗ. По причине отсутствия планов хозяйственно-финансовой деятельности в течение года не анализировалось их исполнение.

В 2015 году не были представлены в Администрацию Средневасюганского сельского поселения анализы хозяйственно-финансовой деятельности МУП «ЖКХ Тевризское» и МУП «ЖКХ Васюган» за 2014 год.

По результатам деятельности предприятий в 2014 году получены убытки, что говорит о неэффективном использовании переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества.

В нарушение п. 96 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н бухгалтерская отчётность за 2014 год, представленная в Администрацию сельского поселения, не подписана главными бухгалтерами Предприятий.

Директора предприятий не проходили аттестацию.

Администрацией сельского поселения не установлен перечень случаев, когда принимается решение на проведение аудиторских проверок в нарушение части 1 статьи 26 Закона 161-ФЗ. Аудиторские проверки в 2015 году не проводились.

Предложено Администрации Средневасюганского сельского поселения:

- привести Уставы Предприятий в соответствие со статьями Закона 161-ФЗ, Гражданского и Бюджетного Кодексов;

- установить порядок и сроки предоставления планов хозяйственно-финансовой деятельности предприятий для утверждения их показателей. От предприятий требовать чёткого исполнения установленного порядка и сроков;

- установить порядок и сроки предоставления анализов хозяйственно-финансовой деятельности предприятий. Разработать требования к содержанию анализов, а именно: наличие текстовой (пояснительной записки) и табличной частей; в табличной части должны обязательно присутствовать показатели предыдущего года и плановые показатели анализируемого года; причины существенных отклонений анализируемых показателей от плановых показателей и показателей прошлого года должны быть объяснены в текстовой части пояснительной записки и другие требования. Осуществлять контроль за исполнением установленного порядка, сроков и требований;

- в соответствии с пунктами 4.7 и 4.8 Уставов осуществлять контроль: за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью предприятий; за эффективностью использования и сохранностью муниципального имущества, соблюдением договоров о закреплении имущества;

- проводить аттестацию директоров предприятий;

- установить перечень случаев, когда принимается решение на проведение аудиторских проверок и с учётом его принимать соответствующие решения.

В соответствии с данными годовой бухгалтерской отчётности стоимость чистых активов МУПа «ЖКХ Васюган» на начало и конец 2014 года составляла соответственно «-» 2 288 тыс. руб. и «-» 344 тыс. руб., что ниже минимального размера (100 тыс. руб.) Уставного фонда (ч. 3 ст. 12 Закона 161-ФЗ).

Необходимо своевременно принять годовую бухгалтерскую отчётность за 2015 год. В случае если стоимость чистых активов окажется ниже минимального размера Уставного фонда - 100 тыс. руб. нужно организовать аудиторскую проверку этой годовой отчётности и в тоже время, в соответствии со статьёй 15 Закона 161-ФЗ:

- принять меры к увеличению стоимости чистых активов как минимум до 100 тыс. рублей;

- произвести снижение размера уставного фонда до 100 тыс. рублей;

- изменения в размере Уставного фонда отразить в Уставе предприятия;

- высвободившиеся бюджетные денежные средства от уменьшения Уставного фонда в размере 900 тыс. рублей возвратить в бюджет Средневасюганского сельского поселения.

В нарушение п. 145 Инструкции № 157н не разработан и не утверждён Порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих имущество казны.

Предложено разработать и утвердить данный нормативный документ.

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 представленной Учетной политике содержатся ссылки на нормативные документы, которые на 2015 год уже прекратили свое действие, в связи с изданием новых нормативных документов, или действие которых не распространяется на казённые учреждения.

Предложено 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.;

- два объекта (тротуары, ботинки лыжные) учитываются на балансовом счете 101со знаком минус;

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

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

- часть объектов муниципального недвижимого имущества не правомерно учитывалась на счете 108. Их необходимо было учитывать: в составе движимого имущества или материальных запасов казны; в составе основных средств в оперативном управлении МКУ «КДЦ Средневасюганского сельского поселения или Администрации Средневасюганского сельского поселения;

- часть объектов муниципального движимого имущества не правомерно учитывалась на счете 108. Их необходимо было учитывать: в составе материальных запасов казны; в составе основных средств в оперативном управлении Администрации Средневасюганского сельского поселения;

- стеллажи библиотечные учитывались количественно и суммарно **с** отрицательными показателями.

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.

Предложено главному бухгалтеру устранить допущенные в учёте нарушения.

При проверке переданного МУПу «ЖКХ Васюган» муниципального имущества установлено, что в нарушение части 1 статьи 2 Закона 161-ФЗ, приобретённые Предприятием 12 объектов имущества, не были оформлены как переданные ему в хозяйственное ведение Администрацией сельского поселения.

Предложено устранить допущенные нарушения.

При списании основных средств, Глава сельского поселения одновременно являлся материально–ответственным лицом и членом комиссии.

Предложено или вывести Главу Администрации поселения из комиссии или закрепить объекты основных средств за другим лицом.

За бывшим арендатором муниципального казённого имущества (договор расторгнут) числится дебиторская задолженность в размере 3 553,20 руб. Меры по её взысканию не предпринимались. В целом на счете 205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» задолженность арендной платы на 01.01.2016 составила в размере 78 883,21 руб. Работа по взысканию данной задолженности не проводилась.

Предложено принять меры по взысканию задолженности.

Полномочия Главного администратора доходов исполнялись специалистом-финансистом Администрации сельского поселения. В его должностной инструкции не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации. Учёт начисления, поступления, задолженности или переплаты платежей за аренду земельных участков по юридическим и физическим лицам в доход районного бюджета организован частично. Задолженность или переплата не выводились.

Предложено:

- в должностной инструкции специалиста-финансиста Администрации сельского поселения прописать полномочия главного администратора доходов, исполняющего и функции администратора доходов;

- специалисту-финансисту Администрации сельского поселения как главному администратору доходов организовать в полном объёме учёт начисления, поступления, задолженности или переплаты платежей за аренду земельных участков;

- при возникновении задолженности или переплаты предпринимать все меры к её взысканию или возврату.

Учет объектов жилого фонда села Новый Тевриз необоснованно вёлся не в разрезе квартир, а в разрезе жилых домов, что привело к искажению в учете.

Из 193 объектов жилого фонда по 41 объекту (22%) отсутствуют договоры социального найма жилого помещения и не начисляется плата за наём жилья. Из них 14 квартир приватизировано, на 9 квартир имеются распоряжения Администрации Средневасюганского сельского поселения о списании, но они не списаны в бухгалтерском учете со счёта 108.51. В тоже время, не со всеми квартиросъемщиками заключены договоры социального найма, с которых взымается плата за наём жилья.

На балансе учреждения (счёте 108.51) отсутствует часть объектов по адресам, указанным в ведомости начисления. Имеются расхожденияпо адресам объектов жилого фонда, указанным на счёте 108.51, с адресами, указанными в ведомости начисления. Часть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица. В одном деле подшиты действующие и расторгнутые договора, что затрудняет осуществление контроля.

Выявлено расхождение данных счёта 205.21 «Расчёты с плательщиками доходов от собственности» с данными ведомости начисления платы на наём жилого помещения в размере 72 183,75 руб.

Установлено взимание платежей за найм жилья с жильцов, имеющих акты о его неудовлетворительном состоянии, в размере 0,79 руб. за кв.м, что не соответствует минимальному размеру ставки 0,72 руб. за кв.м., установленному Решением Совета Средневасюганского сельского поселения от 18.09.2014 № 88 для этой категории лиц.

За 50 должниками числится просроченная задолженность от 3-х месяцев до нескольких лет на сумму 122 240,04 руб. Администрацией Средневасюганского сельского поселения регулярно выписывались должникам уведомления о задолженности, подавались иски в суд. В настоящее время имеется два решения Мирового судьи о взыскании задолженности.

29 объектов муниципального жилого фонда признаны ветхими и аварийными. В 25 из них проживают жители.

Предложено:

- для устранения всех выявленных расхождений, провести инвентаризацию объектов муниципального жилого фонда, расчётов за наём жилых помещений и договоров социального найма муниципальных жилых помещений. По результатам инвентаризации привести в соответствие наличие объектов жилого фонда с данными учёта, с расчётами за наём жилого фонда и договорами социального найма объектов жилого фонда;

- начисление платежей осуществлять в соответствии с Решением Совета Средневасюганского сельского поселения от 18.09.2014 № 88;

- с должниками продолжать вести работу по взысканию задолженности.

- вести работу по расселению семей из ветхих и аварийных домов.

На 2015 год план приватизации имущества казны не составлялся, а объекты муниципального имущества приватизировались (продавались).

Предложено, при необходимости проведения приватизации объектов муниципального имущества в 2016 году, планировать данную деятельность и предполагаемые доходы от этих мероприятий учесть в доходной части бюджета на 2016 финансовый год.

Табличная форма Реестра муниципального имущества муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» (далее – Реестр) не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424. Выписка из Реестра на 01.01.2016 не анализировалась специалистами и не утверждалась Главой поселения. В ней отсутствуют итоги количества учитываемых объектов, начисленной амортизации и т.д. При таком учете невозможно проконтролировать полноту внесенных объектов и провести их сверку с объектами на предприятиях, переданными в хозяйственное ведение. В Реестре отсутствуют записи:

- о переданных в хозяйственное ведение объектов муниципального имущества;

- о переданных в оперативное управление объектов муниципального имущества;

о передаче денежных средств Администрацией Средневасюганского сельского поселения МУПам для образования у них Уставных фондов.

Предложено устранить допущенные нарушения.

В 10 инвентаризационных описях по основным средствам, не заполнены данные о фактическом наличии объектов (распоряжение от 24.12.2015 № 106).

Проверяющие считают, что инвентаризация объектов основных средств (счет 101) была проведена формально.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены без перечня закрепленных объектов за материально ответственными лицами.

Предложено перезаключить договора с указанием перечня закреплённых объектов.

Администрацией Средневасюганского сельского поселения не установлен (не утвержден):

- перечень случаев, когда принимается решение на проведение аудиторских проверок;

- порядок проведения аттестации директоров предприятий.

Администрацией Средневасюганского сельского поселения не проводилась аттестация директоров Предприятия.

Предложено организовать и провести данную работу.

5. Проведена Проверка устранения ранее выявленных замечаний и нарушений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в МО «Средневасюганское сельское поселение».

В период с 2013 года по 2016 год были проведены следующие мероприятия:

Проверка МУП «ЖКХ Средневасюганское», использующего имущество, находящееся в собственности Средневасюганского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», оформленная Актом проверки от 30.01.2013 № 1. Копия Акта передана в Администрацию Средневасюганского сельского поселения;

Проверка МУП «ЖКХ Васюган», использующего имущество, находящееся в собственности Средневасюганского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», оформленная Актом проверки от 06.02.2013 № 2. Копия Акта передана в Администрацию Средневасюганского сельского поселения.

В 2015 году была проведена Проверка МУП «ЖКХ Тевризское», использующего имущество, находящееся в собственности Средневасюганского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», оформленная Актом проверки от 11.09.2015 № 7. Копия Акта передана в Администрацию Средневасюганского сельского поселения.

Ежегодно проводились проверки годовых отчётов Средневасюганского сельского поселения об исполнении бюджетов и экспертизы бюджетов на очередной финансовый год.

 МУП «ЖКХ Средневасюганское» на основании решения Арбитражного суда Томской области от 17.04.2014 дело № А67-5916/2013 МУП признан несостоятельным (банкротом) и по нему открыто конкурсное производство. По этой причине устранение выявленных нарушений стало невозможным.

Проверка Средневасюганского сельского поселения установила несоответствие Уставов предприятий статьям Федеральных законов, отсутствие планирования, анализа деятельности предприятий. Данные замечания были указаны в актах ранее проведённых проверок предприятий.

По результатам контрольных мероприятий главам Толпаровского и Средневасюганского сельских поселений направлены Представления. В Представлениях предусмотрено:

1. Рассмотреть настоящее представление;

2. Принять конкретные меры по устранению допущенных нарушений;

3. По истечении месяца о результатах принятых мер сообщить председателю Контрольного органа в письменной форме;

4. Информацию о принятых мерах оформить в виде графика устранения установленных нарушений, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц. По тем нарушениям, которые невозможно устранить необходимо указать меры, предпринимаемые к недопущению нарушений в текущем 2016 году.

Главе Толпаровского сельского поселения, как учредителю, направлена копия акта проверки МУПа «ЖКХ Киевское» от 19.02.2016 № 2 для осуществления контроля за устранением выявленных Контрольным органом нарушений.

В настоящее время проводятся проверки годовых отчётов об исполнении бюджетов за 2015 финансовый год муниципальных образований «Каргасокский район» и сельских поселений Каргасокского района.

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