Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.04.2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 1.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 13.01.2016 № 1 и пункта 1.1 плана работы на 2016 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 30.12.2015 на основании распоряжения от 24.11.2015 № 22, проведено контрольное мероприятие по проверке 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».

Срок проведения проверки установлен **с 21.01.2016 по 19.02.2016**, проверяемым периодом являлся **2015 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 19.02.2016 № 1**.

Используемые в информации сокращения:

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

Приказ Министерства финансов № 34н – Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации»;

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)»;

Приказа Минэкономразвития России № 424 - Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

Методические указания по инвентаризации - Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № **49** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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 закона 161-ФЗ; Приказам Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области. В Уставе отсутствуют нормы, указанные в статьях 20, 21, 26 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 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.

**П**редложеноАдминистрации Толпаровского сельского поселения:

- привести Устав Предприятия в соответствие со статьями 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 № 34н бухгалтерская отчётность за 2014 год, представленная в Администрацию сельского поселения, не подписана главным бухгалтером Предприятия.

**П**редложеноАдминистрации 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.

**П**редложено 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» представлены не были.

 **П**редложено доработать Учётную политику.

**У**становлены 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.

**П**редложено 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.

**П**редложено 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 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.

**П**редложено 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.

**П**редложено: 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.

**П**редложено принять меры по сокращению количества ветхих жилых помещений.

В Администрации Толпаровского сельского поселения в нарушение Приказа Минэкономразвития России № 424 не ведется Реестр муниципального имущества.

**П**редложено 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 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 по инвентаризации отсутствуют подписи материально-ответственных лиц в самих описях и расписках. В инвентаризационной описи от 25.12.2015 № 6 материально-ответственное лицо главный бухгалтер, 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.

 **П**редложено устранить допущенные нарушения.

Администрацией Толпаровского сельского поселения не установлен (не утвержден):

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

- порядок проведенияаттестации директоров МУП «ЖКХ Киевское».

Администрацией Толпаровского сельского поселения не проводилась аттестация директоров Предприятия.

**П**редложено организовать и провести данную работу.

Акт проверки представлен главе Толпаровского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Толпаровского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 01.03.2016 № 02-05-18. От Администрации Толпаровского сельского поселения в Контрольный орган Каргасокского района поступил Ответ о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений и замечаний от 01.04.2016 б.н.

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

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района для ознакомления его с исполнением Контрольным органом переданных ему полномочий.

Материалы проверки вошли в информацию, представленную 14.04.2016 депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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