Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 08.09.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 7.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 01.07.2021 № 8 и пункта 1.7 Плана работы на 2021 год проведено мероприятие «Проверка организации учета имущества муниципального казённого учреждения Администрации Средневасюганского сельского поселения».

Сроки проведения проверки **с 05.07.2021 по 09.08.2021**

Проверяемым периодом являлся **2020 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 09.08.2021 № 3**

Результаты мероприятия:

В Учётной политике Администрации поселения отсутствуют ссылки на нормативные документы: приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н; Указания Банка России: от 11.03.2014 N 3210-У,от 07.10.2013 N 3073-У.

К учетной политике не были разработаны и утверждены приложения: Перечень неунифицированных форм первичных документов; Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. Также рекомендуем разработать и утвердить в учетной политике учреждения: Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО); Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов; Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта; Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы; Положение о внутреннем финансовом контроле; Порядок расчета резервов по отпускам; Порядок приема-передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В приложениях № 1 и № 2 утверждены перечни сотрудников Администрации, которые соответственно входят в составы Комиссии по поступлению и выбытию активов и материальных ценностей и Инвентаризационной комиссии. Данные составы комиссий еще раз утверждаются распоряжениями: от 09.01.2020 № 4, от 23.11.2020 № 70, от 15.12.2020 № 78 и дублирует приложения № 1 и № 2.

В приложении № **3** «График документооборота» частично отсутствуютподписи лиц, которые должны быть ознакомлены с данным приложением.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, не были сформированы в соответствии пунктом **11** Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Нежилые здания: администрации КБО кафе «Вас-Еган» в селе Средний Васюган по ул. **Гагарина**, д.**6** и в селе Новый Тевриз по ул. **Центральная**, д.**5**, пом.**2**; ДК Мыльджино в селе Мыльджино по ул. **Береговая**, д.**41** необоснованно числятся в бухгалтерском учете Администрации Средневасюганского сельского поселения по счету 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней (пункт **1** статья 131 ГК).

По нежилому зданию Аэропорта в селе Новый Тевриз не предоставлены: документы о передачи объекта Средневасюганскому сельскому поселению и свидетельство о государственной регистрации права. По нежилым зданиям: (школа Новый Тевриз) в селе Новый Тевриз по ул. **Почтовая**, д.**3**; в селе Средний Васюган по ул. **Молодежная**, д.**2** не предоставлены Свидетельства о государственной регистрации права.

Нежилое здание в селе Мыльджино по ул. **Береговая**, д.**39/1** не состояло на учете имущества казны (субсчет 108.51), хотя субъектом права собственности является Муниципальное образование «Средневасюганское сельское поселение».

На заседании комиссии по списанию объектов основных средств, указанных в основной части акта, отсутствовал эксперт по оценки состояния компьютерной и офисной техники.

При передаче гусеничного трактора ДТ-75М2С2 с бульдозерным оборудованием в МУП ЖКХ «Васюган» в акте от 16.03.2020 № 1 (форма ОКУД 0504101) были частично не заполнены столбцы по разделам, указанным в основной части акта.

При проверке учета основных средств установлены нарушения инструкции по применению единого плана счетов:

**3** объекта основных средств стоимостью до 3 000 руб. (с 01.01.2018 до 10 000 руб.) за объект на 31.12.2020, учитывались не на забалансовом счете **21** «Основные средства в эксплуатации» (пункт **50** Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), а на балансовом счете **101**;

Внарушение пункта **118** Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на субсчёте **105.36** «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» учитывались: ботинки лыжные, бутсы, кроссовки, костюмы сварщика Их необходимо было учитывать на субсчете **105.35** «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, имеются случаи не правильного установления сроков полезного использования объектов, указанные в основной части акта;

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов большая часть данных была не заполнена, например - в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствовали данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом и т.д.;

Часть объектов имущества казны, указанных в основной части акта, не используются для нужд учреждения Администрации поселения. Они 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 (пункт **7** Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 257 «Основные средства»).

**17** объектов:блок мазутный, комплект пожарного оборудования, сейф, 7 емкостей, 2 пожарных водоема, 3 игровых площадки, 2 колодца с деревянным срубом, учитываемые на субсчете **108.51**, должны были относиться к категории объектов движимого имущества казны (субсчет **108.52**).

В распоряжении Администрации поселения от 02.12.2019 № 52 «О проведении годовой инвентаризации» дано не полное название, предлагается следующее «О проведение инвентаризации активов и обязательств».

При проверке результатов инвентаризации было выявлено расхождение:

- между данными инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 30.12.2020 № 7 (материально - ответственное лицо – Русаков А.К.) и данными бухгалтерского учета (сальдо – оборотной ведомости по счету 101 на 30.12.2020) в количестве **3** объектов основных средств на сумму в размере **1 965 000,00** руб.;

- между данными инвентаризационной описи от 30.12.2020 № 2 и данными бухгалтерского учета (субсчет **108.52**) по сумме - **703 746,81** руб.

Согласно инвентаризационных описей от 30.12.2020 №№ 6, 7, 11, 13, 15 Русаков А.К., Магера А.А. и Котлярова Л.А., являясь материально-ответственными лицами, входили еще в состав комиссии по проведению инвентаризации.

В инвентаризационных описях, предоставленных на проверку не были заполнены колонки: графы **8** «**Статус объекта учета**» и **9** «**Целевая функция актива**» в разделе «Фактическое наличие (состояние**)**» и графы **17** «**Количество**» и **18** «**Сумма**» в разделе «Результаты инвентаризации», в подразделе «Не соответствуют условиям актива».

Инвентаризация основных средств за балансом до 3 000 руб. (с 01.01.2018 до 10 000 руб.) в Администрации поселения не проводилась в нарушении пункта **1,** раздела **VI**. Учетной политики Администрации поселения.

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

Установлены нарушения при заполнении путевых листов, а именно: на лицевой стороне не указан расход горючего по норме и не выводились его экономия или перерасход; на оборотной стороне не указывались конкретные маршруты следования, в колонке «Пройдено, км.» не указан километраж по каждому из маршрутов с нарастанием, совпадающий с общим километражом, пройденным за весь день.

Установлено, что для автомобиля **УАЗ Патриот 3163** 2012года изготовления базовая норма **15,5** л на 100 км расхода горючего превысила норму **13,8** л. на 100 км, установленную методическими рекомендациями Приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р для этого вида транспортных средств.

На основании акта о списании материальных запасов от 08.06.2020 № 49 (материально-ответственного лицо - Дик А.П.) бухгалтерией Администрации поселения не правомерно списано **200** л. бензина, на сумму **9 194,17** руб. В качестве основания для списания, был приложен путевой лист от 02.06.2020 по 05.06.2020 № 28, оформленный на другое материально-ответственное лицо.

В соответствии с пунктом **145** Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, не был принят и утверждён Порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих муниципальную казну.

В **16** жилых помещениях (домах) (субсчет 108.51), указанных в основной части акта, были указаны нумерация и стоимость домов в целом без учета деления их по квартирам. С жильцами квартир этих домов, было заключено **26** договоров найма жилых помещений, что не соответствует установленным требованиям к организации учёта и приведёт к проблемам в случаях инвентаризации объектов имущества казны и в дальнейшем при приватизации квартир их жильцами. В **38** жилых помещениях (квартирах), указанных в основной части акта, ни кто не проживал, договора найма не заключались. По **3** жилым помещениям (квартирам), указанным в основной части акта, имеются расхождения по адресам с договорами социального найма.

По состоянию на 01.01.2021 в Средневасюганском сельском поселении признаны непригодными для проживания **53** жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется уже от **63**% до **100**%.

На 1 января 2021 года в поселении числилось **145** квартиросъемщиков муниципального жилья. На проверку были представлены все договора, но часть без подписей нанимателей. Также были оформления договоров на одних лиц, а по ведомости начисления найма жилья проходили другие лица.

В Журнале регистрации отсутствовала информация о расторжение договоров найма. Часть договоров найма, в основном по жилью в селах Новый Тевриз и Мыльджино, не были зарегистрированы Журнале регистрации.

На 1 января 2021 года задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла **184 281,56** руб. при месячном начислении квартплаты **10 742,24** рублей. По данным бухгалтерского учета (счет **205**) задолженность была в размере **215 452,84** руб. Расхождение данных двух учётов составляло в размере **31 171,28** руб. Со слов главного бухгалтера Администрации поселения, работа по взысканию задолженности не проводилась в 2020 году.

На момент проверки, из **84** объектов движимого имущества казны (субсчет 108.52) на сумму **13 306 567,76** руб., **22** объекта на сумму  **1 667 379,10** руб. не использовались, что составляло **26**% от общего количества объектов движимого имущества.

План приватизации на 2020 год не составлялся.

Не была представлена копия свидетельства о государственной регистрации права по квартире, при передаче её в собственность гражданина, проживающего в селе Мыльджино по ул. **Береговая**, д.**18**, кв.**4**.

Выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Средневасюганское сельское поселение» составлена с отдельными нарушениями Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.

В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Средневасюганского сельского поселения не было прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**П**редложено: учесть замечания и устранить допущенные нарушения.

При проведении аудита в сфере закупок, было установлено, что контракты конкурентным способом не заключались.

**П**редложено: предпринять все необходимые меры для размещения муниципального заказа конкурентным способом.

Акт проверки представлен Главе Средневасюганского сельского поселения А.К.Русакову и главному бухгалтеру Средневасюганского сельского поселения А.А.Магера. По результатам проверки в Администрацию Средневасюганского сельского поселения направлено Представление от 11.08.2021 № 02.06.55. Администрацией Средневасюганского сельского 8 сентября 2021 года представлена Информация об исполнении Представления.

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/