Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 19.06.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 5.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 24.03.2015г. № 4 и пункта 1.6 плана работы на 2015 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2014г. на основании распоряжения от 07.11.2014г. № 13 проведено контрольное мероприятие по проверке использования муниципального имущества, находящегося в собственности Сосновского сельского поселения и соблюдения Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» при создании и осуществлении контроля за деятельностью МУП «ЖКХ Сосновское.

Срок проведения проверки установлен **с 30.03.2015г. по 30.04.2015г.**, проверяемым периодом являлся **2014 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 30.04.2015г. № 3**.

Используемые в информации сокращения:

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

Инструкции № 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)».

Проверкой установлено.

В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона 161-ФЗ отсутствует решение Главы Сосновского сельского поселения об утверждении МУП «Сосновское».

Анализ Устава МУП «ЖКХ Сосновское» показал, что его пункты 1.6, 3.1, 3.4, 3.7, 4.2, 4.3, не соответствуют статьям 2, 9, 17, 22, 23 Федерального закона 161-ФЗ, статье 50 Гражданского кодекса, статье 78 Бюджетного кодекса, 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 Сосновского 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. В таблице представленного анализа за 2014 год указаны стоимостные и количественные показатели только за текущий 2014 год, нет данных отчетного 2013 года. Данные таблицы не с чем сравнить, и делать какие то выводы. Учредителю в отсутствии плана и данных отчётного года невозможно обсуждать такой анализ и определять перспективы развития предприятия на планируемый период.

Администрации Сосновского сельского поселения предложено: привести Устав Предприятия в соответствие со статьями Федерального закона 161-ФЗ, статьёй 50 Гражданского кодекса, статьёй 78 Бюджетного кодекса; установить порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и осуществлять контроль за его исполнением; установить сроки предоставления годового (квартального) анализа деятельности Предприятия и обсуждать их с директором и экономистом 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 документе нет необходимости прописывать порядок учёта, который регламентирован Инструкцией № 157н.

Предложено доработать Учётную политику.

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.;

- не начислена амортизации в размере 100% на ноутбук Acer, относящийся к группе объектов 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»;

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.

Задолженность по договорам аренды на 01.01.2015г. составила **45 454,99** руб. Отсутствуют договора на аренду по ИП Дееву А.М. и ОАО Ростелекому.

Неправомерносостоит на учете, квартира по адресу: п. Восток, ул. Заводская, д.35 кв.1. Она была приватизирована. Имеются расхождения по адресным данным жилых помещений между данными учета муниципального имущества в составе казны Поселения и в заключенных договорах социального найма на эти помещения.

По данным бухгалтерского учета (счет 205) задолженность на 01.01.2015г. составляет 216 702,36 руб. Расхождение данных в учете (ведомости со счётом) составило 45 071,78 руб**.** В формах аналитического учёта о начисленной и взысканной квартирной платы за найм жилья отсутствуют адреса квартиросъемщиков.

Количество должников по квартплате от всех квартиросъёмщиков составляет 46%. У 25 должников задолженность составляет от 3-х месяцев до нескольких лет. Задолженность по квартплате на 1 января в 10 раз превышает начисленную в декабре квартплату. Работа по взысканию задолженности велась только в виде письменных предупреждений квартиросъёмщикам. Исковые заявления в суд не предъявлялись.

Предложено: 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 на 01.01.2015г. признаны ветхими 10 муниципальных жилых помещений, где проживает 14 семей (40 человек) квартиросъемщиков. Эти помещения составляют 9,3% от общего муниципального жилого фонда.

В 2014 году Реестр муниципального имущества Муниципального образования «Сосновское сельское поселение» не вёлся. Созданный в 2015 году Реестр не в полном объёме соответствует, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества. Установлено несоответствие балансовой и остаточной стоимости всех объектов муниципального имущества с ведомостью по имуществу казны. Объекты основных средств находящиеся в оперативном управлении в Реестр не внесены.

Предложено устранить имеющиеся несоответствия по ведению Реестра.

По данным первичных документов (договор от 01.01.2007 № б/н) переданы 46 объектов в хозяйственное ведение МУПу «ЖКХ Сосновское». Установлено, что из 46 объектов переданные учредителем – 1объект списан Предприятием без согласования с Учредителем и еще 1объект не числится на балансе Предприятия.

16 объектов приобретённых и полученных безвозмездно Предприятием, не оформлены как полученные в хозяйственное ведение, что не соответствует ст. 2 Федерального закона 161-ФЗ.

Инвентаризация имущества, проведённая комиссией МУП «ЖКХ Сосновское» 31 декабря 2014 года совместно с собственником муниципального имущества не выявила установленных актом проверки расхождений.

В нарушение ч. 5 ст. 8 Федерального закона 161-ФЗ стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием, не определялась в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.

Предложено устранить допущенные нарушения.

Администрацией Сосновского сельского поселения не установлен (не утвержден):

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

- порядок проведенияаттестации руководителей МУП «ЖКХ Сосновское»;

Предлагается организовать и провести данную работу.

Акт проверки представлен главе Сосновского сельского поселения Гришаеву Б.Л. и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Сосновского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 14.05.2015г. № 45. От Администрации Сосновского сельского поселения в Контрольный орган Каргасокского района поступила Информация о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений и замечаний без даты и номера (зарегистрирована Контрольным органом 26.06.2015г. за № 02.04.24).

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 19.06.2015г. депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

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