Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 14.04.2016

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 3.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 19.02.2016 № 4 и пункта 1.7 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 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».

Срок проведения проверки установлен **с 29.02.2016 по 28.03.2016**, проверяемым периодом являлся **2015 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 28.03.2016 № 3**.

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.

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.

**П**редложено 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.

**П**редложено **А**дминистрации 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).

**Н**еобходимо 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.

**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 нормативных документов, или действие которых не распространяется на казённые учреждения.

**П**редложено 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;

- 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.

**П**редложено 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.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

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

**П**редложено 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.

**П**редложено 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.

**П**редложено:

- 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.

**П**редложено:

- 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).

**П**редложено, 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.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

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

**П**роверяющиесчитают, 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.

**П**редложено 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 проведенияаттестации директоров предприятий.

Администрацией Средневасюганского сельского поселения не проводилась аттестация директоров предприятий.

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

Акт проверки представлен главе Средневасюганского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Средневасюганского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 29.03.2016 № 02-05-23. От Администрации Средневасюганского сельского поселения в Контрольный орган Каргасокского района поступил План-график устранения установленных нарушений от 18.04.2016 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/