

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «Каргасокский район»

## ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

# ДУМА КАРГАСОКСКОГО РАЙОНА

|  |
| --- |
| РЕШЕНИЕ |
| 19.06.2015 |  | № 361 |
| с. Каргасок |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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.А. Протазов |

Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 19.06.2015г.

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

В соответствии с утверждённым планом на 2015 год проведены следующие мероприятия:

**1**. Проверка 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».

Проверяемый период – 2014 год. Срок проведения проверки с 30.03.2015 по 30.04.2015. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 30.04.2015г. № 3.

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.

**А**дминистрации 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.

**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 документе нет необходимости прописывать порядок учёта, который регламентирован Инструкцией № 157н.

**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.;

- 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.

Специалисту поселения, ответственному за расчеты по арендной плате, в ближайшее время предложено устранить образовавшуюся задолженность и в дальнейшем усилить контроль за своевременностью поступление платежей в бюджет от Арендаторов, согласно заключенных договоров.

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 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.

**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 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.

**П**редложено 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 – **1** объект 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 из-за отсутствия Реестра.

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.

 **П**редложено 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»;

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

**2**. Проверка МУП ЖКХ «Сосновское», использующего имущество, находящееся в собственности Сосновского сельского поселения», на соответствие его деятельности Федеральному закону Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях.

Проверяемый период – 2014 год. Срок проведения проверки с 30.03.2015 по 30.04.2015. Контрольное мероприятие оформлено актом проверки от 28.04.2015г. № 4.

Проверкой установлено.

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.

**Д**иректору и специалистам указано, что в своей деятельности при исполнении Устава предприятия им необходимо знать и руководствоваться Федеральным законом 161-ФЗ, Гражданским и Бюджетным кодексами и при обнаружении расхождений выходить с предложениями на учредителя о приведении Устава в соответствие с нормативными документами.

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 указаны стоимостные и количественные показатели только за текущий 2014 год, нет данных отчетного 2013 года. Данные таблицы не с чем сравнить, и сделать какие то выводы. Учредителю в отсутствии плана и данных отчётного года невозможно обсуждать такой анализ и определять перспективы развития предприятия на планируемый период.

В графе 7 «Всего по предприятию» таблицы анализа необоснованно дважды отражены затраты по автотранспортному цеху, уже отнесённые на основные виды производств. Финансовый результат по автотранспортному цеху от оказания услуг юридическим лицам и населению выведен неверно.

**П**редприятию предложено в соответствии со статьями 20 и 21 Федерального закона 161-ФЗ планировать и анализировать свою деятельность. Планы и анализы представлять Учредителю предприятия для обсуждения его деятельности и принятия необходимых решений. Учредителю предложено установить сроки и порядок представления данных документов.

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;

- в нарушении п.96 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н бухгалтерская отчётность за 2014 год не подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия;

- в бухгалтерских регистрах за 2014 год отсутствуют наименование должности, а также подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов (нарушение п.4 ст.10 Федерального закона 402-фз от 06.12.2011 года);

- 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», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что привело к искажению данных баланса годовой бухгалтерской отчётности;

- в нарушение приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 29н 10 объектов (гараж и техника), взятые в аренду у Администрации сельского поселения, не учитывались на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства»;

- анализ счёта 60 показал, что МУП «ЖКХ Берёзовское» в одном случае отдал в займы МУПу «ЖКХ Берёзовское» 150 тыс. руб., в другом случае занял у МУПа «ЖКХ Тымское» 750 тыс. руб. Данные операции являются незаконными, так как МУП «ЖКХ Берёзовское» и МУП «ЖКХ Тымское» не являются кредитными организациями, и данные операции не предусмотрены в их Уставах;

- по данным счета62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится с 2013 года дебиторская задолженность за магазином Гренада в сумме 17 182,13 руб., которая не подтверждена даже актами сверки и по взысканию которой не принималось ни каких мер. Задолженность населения за оказанные услуги (электроснабжение, водоснабжение) на 01.01.2015г. превышает месячное начисление, что говорит, о том, что часть задолженности является просроченной. Претензии, а также иски в суд по должникам за коммунальные услуги в течение года не оформлялись.

- в нарушение ст. 2 Федерального закона 161-ФЗ не были оформлены переданными в хозяйственное ведение предприятию от Администрации Сосновского сельского поселения: 4 объекта имущества, переданных Администрацией Каргасокского района; 12 объектов, приобретённых предприятием;

- списан1 объект без согласования с Администрацией Сосновского поселения;

- не числятся на балансе предприятия электросети ВЛ-0,4кВ. по неустановленным причинам;

- 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;

- инвентаризация, проведённая в декабре 2014 года совместно с представителем от учредителя, не выявила установленных актом проверки расхождений. В акт инвентаризации не включен числящийся на балансе предприятия счете 01-09 «Выбытие основных средств» насос ТНВД (ЕВРО 2 ЯМЗ 7514.10 к дизель-генератору 200 кВт);

- формы путевых листов трактора устарели и в тоже время не разработаны свои формы в учётной политике;

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

- в нарушении п.6.3 Указания Центрального Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У при выдаче наличных денег работнику под отчет к расходным кассовым ордерам не составлялись письменные заявления подотчетных лиц;

- 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 актах обследования при списании основных средств не указаны: дата составления акта; инвентарный номер объекта; характеристики объекта основных средств; дата ввода в эксплуатацию; первоначальная стоимость; остаточная стоимость; материально-ответственное лицо;

- предприятию нанесён ущерб при списании лодочного мотора «Ямаха» (разморозился цилиндр двигателя) по причине того, что не установлено виновное материально ответственное лицо, с которого должна была быть взыскана стоимость мотора;

- в нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У подотчётное лицо Фомина Н.В. в установленный срок (3 рабочих дня) не возвратила неиспользованную подотчетную сумму;

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

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Директором заключены с работниками предприятия договоры о полной индивидуальной материальной ответственности и договоры о полной коллективной материальной ответственности без указания в них перечня вверенного работодателем имущества.

**П**редложено дооформить заключённые договора, приложив перечень вверенного работодателем имущества.

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 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.

**П**редложено при рассмотрении нового Коллективного договора в 2015 году учесть данные замечания. Кроме того, включить в Коллективный договор новую редакцию Положения по оплате труда.

Внеплановая проверка законности и обоснованности предоставления Администрацией Нововасюганского сельского поселения субсидии МУПу «ЖКХ Нововасюганское» в 2014 году на возмещение затрат по организации теплоснабжения и создания запаса котельного топлива в отопительном зимнем периоде 2014-2015 годах.

Контрольное мероприятие оформлено справкой проверки от 05.05.2015г. № 1.

Основанием к проведению проверки послужило письмо Контрольно-счётной палаты Томской области, направленное Контрольному органу Каргасокского района в связи с заявлением Гынгазова А.А., который являлся представителем ООО «МНК» при проведении закупки в форме «запроса предложений». При проведении торгов на поставку в 2015 году топочного мазута М-100 в объёме 1450 тонн МУПу «ЖКХ Нововасюганское» победителем было признано ООО «Транзит-Авиа» а не ООО «МНК».

На основании проверки сделан вывод о том, что субсидия предоставлена обоснованно и использована по назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

В тоже время установлено, что не устранены ранее выявленные нарушения, а именно:

- в нарушение п. 3 и п. 12 ч. 1 ст. 20 ФЗ 161-ФЗ Предприятием не составлялись финансово-хозяйственные планы на 2014 и 2015 годы и не предоставлялись в Администрацию Нововасюганского сельского поселения для утверждения их показателей;

- показатели планов (прибыль) не учитывались в доходной части бюджетов (ст.62 Бюджетного кодекса РФ);

- исполнение показателей планов не анализировалось Предприятиями и не обсуждалось с учредителем (Администрацией Нововасюганского сельского поселения).

 **П**редложено учредителю устранить имеющиеся нарушения.

Проведена проверка информации опубликованной в статье «В поисках варианта» газеты «Северная правда» от 13.02.2015г.

Основанием послужило письмо Контрольно-счётной палаты Томской области от 06.03.2015г. № 01-100/1, написанное по поводу «обращения Башмакова Николая Алексеевича о проверке средств местного бюджета Средневасюганского сельского поселения на содержание МКОУ Тевризская НОШ».

Контрольным органом Каргасокского района у Управления образования опеки и попечительства муниципального образования «Каргасокский район» и Управления финансов АКР была запрошена и проанализирована представленная информация. Нарушений не установлено.

На электронный адрес Башмакова Н.А. 31.03.2015г. дан ответ. В Газете «Северная правда» опубликована статья с разъяснениями.

В настоящее время проводится проверка в Каргасокском сельском поселении. Данная проверка внесена в план из-за сложной транспортной доступности в Толпаровское сельское поселение. В посёлок Киевский можно попасть только вертолётом, рейсы которого осуществляются раз в неделю. Продолжительность командировки экономически нецелесообразна для проведения проверок. Пока контрольные мероприятия в Толпаровском сельском поселении отложены до зимы.

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