

СОВЕТ АЛЕКСАНДРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА  
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

**РЕШЕНИЕ**

21.08.2013

№ 84-13-14п

с. Александровское

Об отчете Контрольно - ревизионной комиссии  
Александровского района по проверкам,  
проведенным в 2013 году

Рассмотрев представленный Контрольно - ревизионной комиссией Александровского района отчет по проверкам, проведенным в 2013 году, руководствуясь требованиями статьи 20 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 №121,

Совет Александровского сельского поселения решил:

1. Отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по проверкам, проведенным в 2013 году, принять к сведению.
2. Главе Александровского сельского поселения усилить контроль за исполнительской дисциплиной и выполнением предписаний Контрольно-ревизионной Комиссии Александровского района по устранению нарушений.
3. Заслушать отчет Главы Александровского сельского поселения об устраненных нарушениях в 4-ом квартале 2013 года.
4. Разместить Отчет Контрольно-ревизионной Комиссии Александровского района по проверкам, проведенным в 2013 году, на официальном сайте Александровского сельского поселения.

Председатель Совета Александровского  
сельского поселения

\_\_\_\_\_ Л.А. Комаров

Глава Александровского  
сельского поселения

\_\_\_\_\_ Д.В. Пьянков

**Отчет  
Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по  
проверкам, проведенным в 2013 году**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 №121.

За отчетный период проведено 4 контрольных мероприятия.

**1. По проверке исполнения Представления Контрольно-ревизионной комиссии** по результатам Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» за период с 01.01.2010 по 30.06.2012 гг.» от 31.10.2012 за №17.

По результатам проверки составлен Акт №6 от 11.04.2013 проверки полноты исполнения Представления Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района.

**В ходе проверки установлено:**

- В соответствии с п.11 Инструкции №157н отдельно по Учреждению ведутся регистры бюджетного учета по установленным формам, ежемесячно выводятся на бумажные носители, по истечении каждого месяца первичные учетные документы, относящиеся к журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы в отдельную папку (дело).

- Устранены отдельные нарушения порядка ведения кассовых операций: расходные кассовые документы подписываются начальником Учреждения И.О. Жуковой. Однако в кассовых документах при заполнении реквизита «Организация» указывается «Администрация Александровского сельского поселения», не указывается корреспонденция счетов.

- В Плане финансово - хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год неверно отражены показатели по стоимости нефинансовых активов учреждения, в том числе стоимость особо ценного движимого имущества.

- Учредителем Учреждения в нарушение п. 81 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Александровское сельское поселение» не внесены изменения в Перечень имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», утвержденного Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310.

- В нарушение положений Инструкции №157н и Инструкции №174н бухгалтерией Администрации поселения не обеспечен учет на балансовом счете **210124000** «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», в части ОЦДИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности - многофункционального устройства (лазерный принтер) балансовой стоимостью 13300 руб.

- В целях обеспечения сохранности ОС и материальных запасов заключен договор о полной материальной ответственности с начальником Учреждения И.О. Жуковой от 01.03.2013 года, объектам основных средств, присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера, обозначены путем нанесения на объект учета краской, обеспечивающей сохранность маркировки.

- В соответствии с п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных

приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н выведены на бумажные носители регистры бухгалтерского учета «Инвентарные карточки учета основных средств» (ф.0504031) на все объекты основных средств, но оборотная сторона Инвентарной карточки не заполнена на все объекты основных средств;

- В нарушение положений Инструкции № 157н несвоевременно производится принятие к бухгалтерскому учету и снятие с бухгалтерского учета объектов основных средств, не составляются первичные документы: "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001);

- В соответствии с п.333 Инструкции №157н по результатам предыдущей проверки отражено на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование» имущество, переданное Учреждению в безвозмездное пользование от МО «Александровский район» на общую сумму **256077,26 руб.**

- В нарушение п.53 Инструкции №157н и п.8 Инструкции №174н отдельные объекты ОС неверно отнесены по аналитическим счетам учета ОС.

- Не устранено нарушение положений п. 50 и п.373 Инструкции №157н., отмеченное в Акте №17 от 31.10.2011 по учету основных средств стоимостью до 3000 руб. На забалансовом счете 21 учитываются объекты основных средств стоимостью более 3000 руб.

- В соответствии с распоряжением руководителя Учреждения проведена инвентаризация ОС в МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» по состоянию на 01.02.2013 года. Результаты инвентаризации недооформлены: отсутствует заключение комиссии, в графе 7 и 8 «Фактическое наличие» не отражены фактическое наличие по количеству объектов и их сумма, не указаны результаты инвентаризации (излишек или недостача), отдельные объекты в ведомости указаны неправильно.

- В ходе проведения инвентаризации не проинвентаризированы основные средства, полученные Учреждением в безвозмездное пользование от ссудодателя - Администрации Александровского района.

- В соответствии с Постановлением государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 Штатное расписание на 2013 год составлено по установленной форме №Т-3, которое утверждено приказом по Учреждению и согласовано с Главой Администрации Александровского сельского поселения.

- Устранены нарушения по выплате надбавки за стаж начальнику Учреждения. С 01.01.2013 надбавка за стаж работы не выплачивается.

- В нарушение п. 4 и п.4.4.1.Порядка №249 не внесены изменения в трудовой договор №1 от 01.07.2010 с начальником муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» И.О.Жуковой, не установлены должностной оклад и выплаты стимулирующего характера, виды и размеры премирования.

- В нарушение п.7 Инструкции № 191н и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением бюджетной отчетности за 2012 год не проведена Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами, с бюджетом и другими дебиторами и кредиторами.

- В Положении о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», не вносились дополнения и не установлены нормативы расходования внебюджетных средств по статьям расходов, не регламентирован порядок предоставления льгот отдельным категориям населения.

#### **Предложения по результатам проверки:**

1. Главному бухгалтеру Администрации Александровского сельского поселения устранить все отмеченные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету в бюджетном учреждении.

2. Ответственным лицам Администрации Александровского сельского поселения:

- привести в соответствие нормативные акты по закреплению муниципального имущества в оперативное управление за МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»;

- внести изменения в План ФХД Учреждения на 2013 год в части показателей финансового состояния учреждения, Сведений о недвижимом и движимом имуществе;
- внести дополнения в трудовой договор с начальником учреждения И.О.Жуковой по условиям оплаты труда;

3. Начальнику учреждения МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»: - обеспечить перед составлением бюджетной отчетности проведение инвентаризации имущества и обязательств;

- внести дополнения в Положение о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» по установлению нормативов расходования средств от внебюджетной деятельности по статьям расходов, и регламентированию порядка предоставления льгот по платным услугам отдельным категориям населения и согласовать с Учредителем Учреждения.

**2. По проверке исполнения Представления Контрольно-ревизионной комиссии по результатам Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Александровского сельского поселения от 15.09.2012 №14.** Проверка проведена в соответствии с планом работы КРК на 2013 год. По результатам проверки составлен Акт от 10.07.2013 №14.

**В ходе проверки по устранению выявленных нарушений установлено:**

В нарушение п. 3 ст. 17 Положения о Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного Решением Думы района от 24.11.2011 № 121, ответ о принятых мерах в адрес Контрольно - ревизионной комиссии поступил не своевременно - 04.02.2013 года.

Нарушения, отраженные в Акте от 15.09.2012 № 14, устранены не в полном объеме. В ходе настоящей проверки установлено:

2.1. Положение об учетной политике Учреждения не приведено в соответствие с требованиями Инструкции №157н.

2.2. Нарушаются требования Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 № 373-П: в отдельных РКО не указывается основание для их оформления и не перечисляются прилагаемые подтверждающие документы, ПКО и РКО не подписываются Главой поселения и главным бухгалтером, заявления на выдачу денежных средств в подотчет не составляются и не утверждаются руководителем, не проверяется и не подписывается главным бухгалтером отчет кассира, неверно указываются даты в расходных кассовых документах.

2.3. Нарушается порядок учета расчетов с подотчетными лицами:

ЖО № 3 по расчетам с подотчетными лицами сформирован по неустановленной форме, в котором не отражается сальдо расчетов по каждому подотчетному лицу, дебетовые и кредитовые обороты за месяц, отдельные авансовые отчеты не утверждены главой поселения.

2.4. Нарушается порядок составления и ведения бюджетных смет: в нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений, бюджетная смета по Учреждениям на 2013 год составлена и утверждена Главой поселения, но изменения в бюджетную смету не вносились, расчеты и обоснования внесения изменений к проверке не представлены.

2.5. Главным Администратором доходов бюджета поселения не обеспечен бюджетный учет доходов на счетах учета, что не позволяет иметь реальную информацию о состоянии расчетов.

2.6. Нарушается порядок учета нефинансовых активов:

- на забалансовом счете № 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 руб. включительно в эксплуатации» числятся объекты основных средств, стоимость которых превышает 3000,00 руб. Объект ОС «Болгарка» учитывается на забалансовом счете по балансовой стоимости 1500 руб., увеличение балансовой стоимости до фактически

произведенных расходов (3150 руб.) не отражено в бухгалтерском учете. Необоснованно списаны материальные ценности (ГСМ на сумму 14165 руб., светодиодные лампы на сумму 478214,29 руб.), на объекты ОС, приобретенные в 2013 году, не составлены первичные документы. Присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера объектам ОС не обозначены на объектах основных средств. Перед составлением бюджетной отчетности за 2012 год не проведена инвентаризация имущества. Несвоевременно отражаются операции по списанию ГСМ.

2.7. В бюджет поселения не восстановлены денежные средства, использованные по нецелевому назначению в сумме 38887,00 руб., в том числе: по оплате льготного проезда сумма 21387 руб., неподтвержденные командировочные расходы в сумме 17500,00 руб.

**Предложения:**

1. Разработать и утвердить Положение об учетной политике в Администрации Александровского сельского поселения.

2. Устранить все нарушения порядка ведения кассовых операций.

3. В соответствии с п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией Александровского сельского поселения разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казенных учреждений.

4. В соответствии пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

5. Учет расчетов с поставщиками, с подотчетными лицами, учет нефинансовых активов, учет расчетов по доходам производить в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

6. Восстановить в бюджет поселения денежные средства, использованные по нецелевому назначению в сумме 38887,00 руб., в том числе: по оплате льготного проезда сумма 21387 руб., неподтвержденные командировочные расходы в сумме 17500,00 руб.

По результатам Акта в адрес Главы Администрации поселения направлено Представление от 07.08.2013 №9.

**3.** В соответствии с п.2.5 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на основании решения Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 17.05.2013 №18 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно - спортивный комплекс» за 2011-2012гг. По результатам проверки составлен Акт № 13 от 02.07.2013г. Акт подписан без возражений.

В ходе проверки установлено:

1. Пункт 3.2.Устава не соответствует требованиям ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части финансового обеспечения бюджетного учреждения.

2. При проверке правильности постановки и ведения бюджетного учета:

Бухгалтерский учет в Учреждении велся на счетах учета в соответствии с Инструкцией №157н. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

Положения приказа «Об учетной политике на 2012 год» не в полной мере соответствуют требованиям бухгалтерского и налогового учета. Приказом об учетной политике не создана комиссия по учету поступления и выбытия основных средств, не утвержден перечень материально - ответственных лиц, в нарушение п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств в состав инвентаризационной комиссии включены подотчетные лица, пункт 3.3. Приказа не соответствует требованиям п. 86 и п. 92 Инструкции №157н в части порядка начисления амортизации.

3. При проверке выполнения Учреждением полномочий получателя бюджетных средств:

В 2011 году финансовое обеспечение Учреждения осуществлялось в соответствии с бюджетной сметой. В 2012 году в связи с изменением типа существующего учреждения МУ «КСК» на бюджетное учреждение финансирование осуществлялось в соответствии со ст. 78.1 БК РФ в виде субсидий согласно утвержденному Плану ФХД на 2012 год. В связи с изменением объемов Субсидий новый План ФХД не составлялся.

В нарушение п.5.5. Положения №323 Отчет об исполнении муниципального задания за 2012 год Учредителем не рассматривался и не утверждался.

4. При проверке порядка ведения кассовых операций:

Не установлен лимит остатка кассы, в РКО не указывается основание на выдачу наличных денег в подотчет, в отдельных ПКО и РКО не указывается наименование организации, Ф.И.О. директора, главного бухгалтера, в платежных ведомостях при выдаче денежных средств по доверенности не делается запись «по доверенности», в 2011 г. приложенные доверенности не заверены печатью Учреждения, в РКО на выдачу денежных средств лицам, не состоящим в штате Учреждения, не указываются паспортные данные, не проводились внезапные ревизии кассы, превышался установленный лимит выдачи денежных средств в подотчет, не велся забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности», для обеспечения аналитического учета БСО не велась Книга учета бланков строгой отчетности (ф.0504045), не проводилась инвентаризация БСО.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами:

Приказы на командировку издавались по неунифицированной форме N Т-9 "Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку", N Т-9а "Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку", не составлялись отчеты о выполненной работе в командировке в письменной (установленной) форме, в авансовых отчетах допускаются исправления даты составления авансового отчета, к возмещению по авансовым отчетам принимались расходы, произведенные другим отчетным периоде, бухгалтерией Учреждения на заявлениях (требования) не ставилась отметка об отсутствии задолженности по ранее выданным авансам подотчетным лицам, денежные средства выдавались в подотчет сотрудникам, с которыми не заключен договор о полной материальной ответственности.

6. При проверке учета расчетов с поставщиками:

В нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями проведена не в полном объеме, не оформлена Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н. Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

7. При проверке расчетов по оплате труда:

В трудовом договоре с директором Учреждения установлены выплаты, которые не предусмотрены Порядком оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения: за ненормированный рабочий день, персональная надбавка. В действующем Положении об оплате труда не регламентированы размеры компенсационных выплат за разделение рабочего дня на части и за ненормированный рабочий день. В трудовом договоре с главным бухгалтером и в штатном расписании отражены стимулирующие выплаты, не предусмотренные утвержденным Порядком №249. Приказы на отпуск составляются в произвольной форме, не применяется унифицированная форма ф.№Т-6 и №Т-6а.

8. При проверке учета нефинансовых активов:

В нарушение ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учредителем МБУ «КСК» - Администрацией Александровского сельского поселения не утвержден Перечень и виды ОЦДИ, отнесение имущества к ОЦДИ по Учреждению Учредителем произведено без должного обоснования. В нарушение положений п. 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации на объекты недвижимости не оформлено право оперативного управления. На праве оперативного

управления за учреждением закреплено не все имущество, числящееся на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2012, а также имущество, приобретенное в 2012г. за счет средств субсидий и доходов от платной деятельности. К Актам на списание объектов ОС не приложены заключения специалиста о неисправности объекта и невозможности его дальнейшего использования. Присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера не обозначены материально ответственными лицами на объектах основных средств, не велся учет имущества, полученного в безвозмездное временное пользование на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проведения выборочной инвентаризации основных средств (компьютерного оборудования) по счету 110134000 «Машины и оборудование» установлены излишки компьютерного оборудования в количестве 5 объектов. Отдельные объекты основных средств неверно отнесены по счетам учета. В первичных учетных документах: Актах приемки - передачи объектов основных средств (по ф.№ОС-1), в регистрах бухгалтерского учета «Инвентарная карточка учета основных средств» (ф.050431,050432) заполнялись не все реквизиты. Неверно устанавливались сроки использования ОС, в связи, с чем занижались нормы амортизационных отчислений. На балансе Учреждения учитываются объекты основных средств, стоимость которых менее 3000 руб. В нарушение п.46 Инструкции №157н объектам библиотечного фонда присвоены инвентарные номера. Отдельные виды материальных запасов неверно отнесены по счетам учета. Выявлены факты отражения в учете материальных ценностей с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект.

9. При проверке порядка ведения внебюджетной деятельности:

Учредителем утверждено Положение о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Культурно-спортивный комплекс», в котором поименованы перечень платных услуг. Тарифы на платные услуги, применяемые в 2011-2012гг. утверждены Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 20.01.2011 №1А «Об утверждении тарифов на платные услуги, предоставляемые МУ «Культурно-спортивный комплекс». При проверке правильности применения тарифов нарушений не установлено. Обеспечен учет доходов по внебюджетной деятельности на счете 0205000 «Расчеты по доходам», операции отражаются в регистре ЖО №5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам».

**Предложения по результатам проверки:**

**1. Учредителю МБУ «КСК»:**

1.1. Привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ Устав учреждения в части финансового обеспечения бюджетного учреждения.

1.2. В соответствии с Постановлением Главы Александровского сельского поселения от 30.12.2012 №327 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений Александровского сельского поселения» в связи с изменениями объемов предоставляемых субсидий своевременно утверждать План ФХД в новой редакции.

1.3. В соответствии с п.5.5. Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 30.12.2011 №323 своевременно рассматривать и утверждать отчет об исполнении муниципального задания МБУ «КСК» по установленной форме.

1.4. Привести оплату труда директора Учреждения в соответствии с Порядком оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения, утвержденного Постановлением Главы поселения от 03.12.2009 №249, внести соответствующие изменения в трудовой договор с А.А.Матвеевой.

1.5. В соответствии со ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» закрепить все имущество, числящееся на балансе МБУ «КСК» на праве оперативного управления.

1.6. В целях своевременного и полного закрепления имущества Учреждений на праве оперативного управления разработать **порядок** предоставления сведений Учредителю о приобретенном имуществе, для проведения необходимых процедур по закреплению имущества на праве оперативного управления и по отнесению имущества к ОЦДИ, а также для ведения Реестра муниципального имущества.

1.7. Обеспечить контроль за устранением нарушений, отмеченных в настоящем Акте.

## **2. Директору МБУ «КСК»:**

2.1. Принять действенные меры по устранению нарушений, отмеченных в настоящем Акте.

2.2. Соблюдать требования Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, 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, *в части обеспечения правильного оформления бухгалтерских документов и своевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета всех совершаемых учреждением операций.*

2.3. Осуществлять систематический контроль за правильным и экономным расходованием бюджетных средств в соответствии с целевым назначением.

2.4. Оформление, ведение учета кассовых операций производить в строгом соответствии с требованиями Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ от 12.10.2011 № 373-П.

2.5. В соответствии с Постановлением Главы Александровского сельского поселения от 30.12.2012 №327 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений Александровского сельского поселения» в связи с изменениями объемов предоставляемых субсидий своевременно вносить изменения в План ФХД и представлять его на утверждение Главе Александровского сельского поселения.

2.6. В соответствии с п.1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации на объекты недвижимости, стоящие на балансе Учреждения оформить право оперативного управления.

2.7. В целях своевременного и полного закрепления имущества Учреждения на праве оперативного управления своевременно предоставлять сведения Учредителю о приобретенном имуществе, для проведения необходимых процедур по закреплению имущества на праве оперативного управления и по отнесению имущества к ОЦДИ, а также для ведения Реестра муниципального имущества.

По результатам проверки в адрес Главы поселения Пьянкова Д.В. и директора МБУ «КСК» направлены представления по устранению отмеченных нарушений.(№7 от 16.07.2013 и №8 от 16.07.2013).

**4. В соответствии с п.2.6 Плана работы КРК на 2013 год** на основании распоряжения № 21 от 18.06.2013 г. проведена проверка соблюдения порядка ведения Реестра муниципального имущества муниципального образования «Александровское сельское поселение» за 2011-2013гг. По результатам проверки составлен Акт №17 от 18.07.2013г. Акт подписан без возражений.

### **По результатам проверки установлено:**

1. Действующий Порядок ведения реестра муниципальной собственности Александровского сельского поселения в настоящее время является неактуальным и не отвечает требованиям федерального законодательства. В данном Порядке не утверждена структура Реестра, не определен размер стоимости имущества, подлежащего включению в Реестр имущества, не определен порядок учета особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями, не определен порядок присвоения реестрового номера.



2. В нарушение требований п.145 Инструкции №157н не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества.

3. В разделе I. «Муниципальные предприятия, муниципальные учреждения» Реестра не отражены сведения о юридическом лице - Администрация Александровского сельского поселения. В нарушение п.4 Порядка №424 в разделе Реестра не указаны данные о размере Уставного фонда МУПа, балансовая и остаточная стоимость основных средств, среднесписочная численность работников учреждений и предприятий. Не внесены изменения в наименованиях учреждений в связи с изменением типа учреждений с 01.01.2012г

4. При сверке объектов раздела Реестра «Муниципальный жилищный фонд» и с данными отраженными по бюджетному учету установлены отклонения по количеству учтенных объектов жилищного фонда, на бюджетный учет поставлено только 475 объектов жилищного фонда, тогда как в Реестре учтено 681 объекта.

5. Из-за отсутствия информации из Реестра несвоевременно отражаются хозяйственные операции по снятию с бюджетного учета объектов имущества казны. В бюджетном учете продолжают числиться 52 объекта жилищного фонда на сумму 2003478 руб., которые по данным реестра исключены из Реестра в связи с приватизацией жилья.

6. Установлены расхождения по объектам учета жилищного фонда. По данным бюджетного учета (в Инвентарной книге) учитывается объект «Здание общежития» под Инвентарным номером 1300000000491, балансовой стоимостью 1541708,20 руб. без указания адреса местонахождения этого объекта. В Реестре такой объект не отражен.

7. Форма Реестра транспортных средств не соответствует утвержденной форме, согласно приложения №3 к Порядку №77.

8. По данным бюджетного учета отражена постановка на учет 75 объектов транспортных средств в составе имущества казны, тогда как в Реестре учтено 105 объектов. Своевременно не поставлено на бюджетный учет 30 объектов транспортных средств.

9. Из-за отсутствия информации из Реестра несвоевременно отражаются хозяйственные операции по снятию с бюджетного учета объектов транспортных средств. В бюджетном учете продолжают числиться 6 объектов транспортных средств на сумму 1117164,32 руб., которые по данным реестра исключены из Реестра в связи со списанием.

10. В ходе сверки объектов реестра «Транспорт» с данными бюджетного учета установлено: под реестровым номером МК-ТР-091 учитывается трактор БЕЛАРУС82.1-С по балансовой стоимости 1100000 руб. В соответствии с муниципальным контрактом от 25.10.2010 №7/10 приобретен трактор с навесным снегоуборочным оборудованием на общую стоимость 1100000 руб. В бюджетном учете отражено два объекта: трактор БЕЛАРУС82.1 стоимостью 714638,00 руб. и снегоуборочное оборудование стоимостью 385362 руб.

11. Отдельные объекты транспортных средств в Реестре учитываются по балансовой стоимости до переоценки по состоянию на 01.01.2007г.

12. В нарушение п.3.4 Порядка №77 МБУ «Культурно-спортивный комплекс» не представлены сведения о приобретении в 2012 г. автомобиля ГАЗ-32213 стоимостью 597000 руб. Из-за отсутствия сведений этот объект не включен в Реестр.

13. Записи в Реестре ведутся неаккуратно. В отдельных графах имеются такие записи: «Снят?!», «Списание?», не указываются основания для исключения объекта из Реестра.

14. Акты на списание автотранспортных средств подписаны лицами, не уполномоченными на списание. К Актам на списание не приложены обоснованные заключения, фотоматериалы о физическом состоянии объекта.

15. В разделе Реестра IV. «Здания, сооружения и прочие объекты» учтено 556 объектов. При анализе состава объектов установлено, что в Реестре не отражены объекты, стоящие на балансе МБУ «КСК», МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». Практически все объекты, занесенные в этот раздел Реестра, построены,

приобретены в период с 1966 по 2006 гг. Объекты построенные, приобретенные в более поздний период не отражены в Реестре.

16. По отдельным объектам Реестра не указана балансовая стоимость объекта, тогда как в бюджетном учете балансовая стоимость этих объектов отражена.

17. Установлен факт отсутствия постановки на учет в Реестре объекта «Здание ДК «Казахстан», который стоит на балансовом учете в МБУ «КСК» и закреплен за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 20.12.2011 №303.

18. При сверке данных Реестра с данными бюджетного учета установлено, что все здания, сооружения, тепло-водопроводные сети, воздушные линии, электростанции, насосы и др. объекты отраженные в Реестре, не поставлены на бюджетный учет в составе имущества казны.

19. Здания, закрепленные за учреждениями в оперативное управление, учтены в Реестре по стоимости до переоценки по состоянию на 01.01.2007г.

20. В Реестре отсутствуют сведения о следующих объектах имущества казны: скважинах водозаборные в д.Ларино (3 шт.), щетка коммунальная, сварочная машина, отвал коммунальный, расходомер, труба металлическая, контейнер металлический (20шт), светильники «Диора»(61 шт.), которые отражены в регистрах бюджетного учета.

21. В ходе проверки установлено, что балансовая стоимость жилых помещений, зданий, сооружений, теплопроводных сетей, котлов и др. имущества при постановке на реестровый учет устанавливалась по балансовой стоимости, отраженной в приложении №1 к решению Думы Александровского района от 07.02.2006г. В нарушение совместного Приказа Минэкономразвития и торговли Российской Федерации (№306), Минфина России (№120н), Федеральной службы государственной статистики (№139) от 02.10.2006 не осуществлена переоценка основных средств и нематериальных активов по состоянию на 01.01.2007г.

22. В целях создания достоверной и объективной информации о составе имущества казны Администрацией поселения не проводилась инвентаризация имущества казны.

23. В Администрации поселения отсутствует объективная и достоверная информация о стоимости и составе муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям, в реестре такие сведения не отражены.

24. Документальное подтверждение передачи муниципального имущества в оперативное управление, оформленное договорами, имеется только в 2 учреждениях: МБУ «КСК» и МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». В ходе проверки установлено, что не все имущество, числящееся на балансе Учреждений, закреплено на праве оперативного управления.

25. В нарушение п.144 Инструкции №157 бюджетный учет земельных участков на счете 0108 55000 «Непроизведенные активы» в Администрации не ведется.

#### **Предложения:**

1. Привести Порядок ведения реестра муниципального имущества МО «Александровское сельское поселение» в соответствие с требованиями федерального законодательства.

2. В соответствии с требованиями п.145 Инструкции №157н установить порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества, утвердить порядок документооборота по бюджетному учету имущества казны.

3. В соответствии с совместным Приказом Минэкономразвития и торговли Российской Федерации (№306), Минфина России (№120н), Федеральной службы государственной статистики (№139) от 02.10.2006 **провести переоценку** основных средств и нематериальных активов стоявших на учете по состоянию на 01.01.2007г. по соответствующим коэффициентам, утвержденных Федеральной статистики 27.10.2006 и опубликованных в «Российской газете» от 15.11.2006 №256, результаты переоценки оформить в соответствии с законодательством.

4. Устранить все отмеченные нарушения по учету муниципального имущества в Реестре муниципальной собственности и по бюджетному учету имущества казны.

5. В целях обеспечения достоверности сведений, отраженных в Реестре муниципальной собственности провести полную инвентаризацию имущества казны.

По результатам проверки в адрес Главы поселения Пьянкова Д.В. направлено представление по устранению отмеченных нарушений (№10 от 08.08.2013).