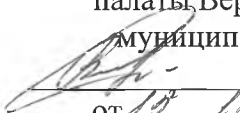




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ВЕРХНЕУРАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

УТВЕРЖДАЮ:
председатель Контрольно-счетной
палаты Верхнеуральского
муниципального района
 С.О. Варданян
от 15 10 2018г

**Отчет № 2-19/14-43
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка исполнения представлений Контрольно-счетной палаты
Верхнеуральского муниципального района по отчету председателя от
25.10.2017г. №2-19/24-54.»**

15 октября 2018 года

г. Верхнеуральск

Отчет составлен инспектором-ревизором Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района Фидоренко Н.В. по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету председателя от 25.10.2017 г. № 2-19/24-54», проведенного на основании плана работы КСП района¹, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2017 года № 82.

Цель контрольного мероприятия: проверка полноты и своевременности принятия мер по устранению нарушений и недопущением их в дальнейшем.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Краснинского сельского поселения, Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Тополек» п. Подольский, Муниципальное учреждение культуры «Успех».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.09.2018г. по 17.10.2018г.

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района.

По результатам проверки оформлены акты от 24.09.2018 года № 2-17/15-43-2, от 28.09.2018 года № 2-17/16-43-3, от 08.10.2018 года № 2-17/17-43-1, которые подписаны без разногласий.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По результатам проведенного в 2017 году контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и бюджетных средств, при исполнении бюджета Краснинского сельского поселения» за 2016 год и 1 полугодие 2017 года оформлены акты:

- от 16.10.2017 года 2-17/35-54-1 по результатам проверки расходования средств в муниципальном учреждении культуры «Успех»;
- от 16.10.2017 года № 2-17/35-54-2 «Проверка использования муниципального имущества и бюджетных средств, при исполнении бюджета Краснинского сельского поселения»;
- от 16.10.2017 года 2-17/35-54-3 по результатам проверки расходования средств в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Тополек» п. Подольский.

Вышеуказанные акты подписаны руководителями проверенных объектов без разногласий.

Для принятия организационных и других мер по обеспечению надлежащего контроля над устранением нарушений, выявленных в ходе проверки, и недопущению их в дальнейшей деятельности направлены:

- Главе Краснинского сельского поселения представление от 30.10.2017г. № 2-16/19-54 (срок исполнения до 30.12.2017г.) и предписание от 26.02.2018г. №2-18/1 (срок исполнения до 05.03.2018г.);
- начальнику Управления имуществом² от 09.11.2017г. №2-16/20-54 (срок исполнения до 11. 12. 2017, далее – ежеквартально до его полного исполнения);
- начальнику Управления образования³ информационное письмо от 01.11.2017г. №143 (срок исполнения до 17.11.2017г.)

Администрацией разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений с окончательным сроком исполнения 30.03.2018г. В КСП района мероприятия и информация представлены 25.12.2017г. Вх.№205, 06.03.2018г. Вх.№40. Информация об исполнении предписания от 13.04.2017г. №2-18/2 поступила в КСП района 28.04.2017г. Вх.№75.

От Управления имуществом информация о выполнении представления в КСП района представлена 08.12.2017г. Вх.№192, от 26.04.2018г. Вх.№61, от 08.10.2018г. Вх.№173. Согласно информации поставлены на кадастровый учет три земельных участка, общей площадью 105962 кв.м., кадастровые номера 74:06:0703002:663, 74:06:0703002:662, 74:06:1501001:519. Заключены договоры аренды на вышеуказанные земельные участки. Всего поступило арендных платежей 8,5 тыс. рублей. В отношении земельного участка расположенного вблизи п. Смирновский, пользователями объектов складских помещений

² Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района.

³ Управление образования администрации Верхнеуральского муниципального района.

продолжается работа по оформлению права собственности на складские помещения.

От Управления образования информация поступила 07.12.2017г. Вх.№198, 08.02.2018г. Вх.№20.

В представлении отражено 55 нарушение из них:

- **Двадцать пять нарушений устранены (45% от общего количества нарушений).**

1. Администрацией поселения возврат в районный бюджет целевых межбюджетных трансфертов, использованных не по целевому назначению в сумме 75,0 тыс. рублей, произведен по заявкам на возврат от 21.12.2017г. №5, №6.

2. Управление финансами района⁴ внесены изменения в соглашение о передаче осуществления части полномочий в части дополнения пункта 2.1.2. следующего содержания: «с учетом вносимых (внесенных) изменений в течение текущего финансового года». Изменения вступают в силу с момента заключения Соглашения от 29.12.2014г. и распространяются на период его действия. Таким образом, отсутствует факт нарушения условий расходования межбюджетных трансфертов в части оплаты работ по вывозу мусора с территории мест захоронения, а не на установку и ремонт изгородей мест захоронения, предусмотренные первоначально утвержденной смете на начало года в сумме 137,6 тыс. рублей.

3. Согласно налоговой декларации по транспортному налогу за 2017г. Администрацией поселения исключены из расчета суммы налога за не работающий и списанный транспорт и произведена уплата транспортного налога за работающий транспорт в количестве 7 ед. на сумму 26,1 тыс. рублей.

4. Дополнительным соглашением от 09.01.2018г. внесены изменения в пункт 3.1. договора от 01.09.2016г. №1 о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Родник», находящегося в муниципальной собственности администрации Краснинского сельского поселения в части содержания переданного имущества, согласно которого бремя содержания имущества несет Краснинское сельское поселение.

5. Списание ГСМ на не выполненные работы, за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям не установлено. Заключены договоры на расчистку внутри поселковых дорог от снега, работы подтверждены актами выполненных работ.

6. Администрацией поселения уведомлениями от 28.09.2017г. №5-№13 уточнен вид и принадлежность платежа по виду расходов 245 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа» в сумме 309,4 тыс. рублей. Нарушения порядка применения бюджетной классификации за 8 месяцев 2018г. расходы не установлено. Оплата услуг по межеванию земельных участков и компенсация расходов старостам поселения запланированы и произведены по соответствующим видам расходов.

⁴ Управление финансами администрации Верхнеуральского муниципального района.

7. Постановлением администрации Краснинского сельского поселения от 06.03.2018г. №28а утверждено Положение о порядке проведения аттестации работников учреждений культуры. Аттестация работников МУК «Успех» проведена 20.04.2018г., даны рекомендации аттестационной комиссии.

8. Решением Совета депутатов Краснинского сельского поселения от 18.12.2017г. №92 внесены изменения в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в собственности Краснинского сельского поселения. Разделом V «Условия оплаты труда руководителя учреждения» установлен конкретный размер оклада директору МУК «Успех» в размере 9,1 тыс. рублей.

9. Приказом директора МУК «Успех» от 15.09.2017г. №26 создана комиссия по выплате стимулирующих выплат работникам учреждения, членами комиссии являются работники МУК «Успех».

10. На основании выставленной Администрацией поселения счет – фактуры от 15.12.2017г. №13 МУП «Родник» оплатило арендные платежи за фактическое пользование 5 земельных участков под скважинами, которые переданы в хозяйственное ведение. На 2018г. Администрацией поселения с МУП «Родник» заключены четыре договора аренды земельного участка на общую сумму 9,4 тыс. рублей. Арендные платежи за земельные участки в установленные договорами сроки не перечислены в бюджет в сумме 7,05 тыс. рублей.

11. Одиннадцать земельных участков кадастровой стоимостью 8 605,3 тыс. рублей учтены в Реестре на 01.09.2018г.

12. В разделе 1 Реестра учтены гаражи, как два самостоятельных объекта, что соответствует данным Росреестра.

13. Решением Советом депутатов Краснинского сельского поселения от 26.01.2018г. №99 установлен размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества, стоимость которого превышает 10,0 тыс. рублей.

14. На основании постановление Администрации поселения от 26.02.2018г. №17 изъято из казны и передано в оперативное управление МУК «Успех» оборудование детских площадок. Оборудование учтено в бухгалтерском учете МУК «Успех».

15. На основании заявления участника общества о выходе из общества от 25.06.2018г. 74 АА 4017146 и решения общего собрания участника ООО «Родник» от 25.06.2018г. №2 директор предприятия вышел из состава ООО «Родник» и не является его руководителем, что подтверждено Единым государственным реестром юридических лиц.

16. Порядком представления отчетности руководителем МУП «Родник», утвержденным постановлением Администрации поселения от 27.12.2017г. №106 определен перечень отчетности для предоставления учредителю – Администрации поселения.

17. За 2017г. МУП «Родник» в соответствии с пунктами 1 и 2 Порядка предоставления отчетности, представило на утверждение годовую отчетность Администрации поселения.

18. Постановлениями Администрации поселения от 27.12.2017г. №69 и от 26.01.2018г. № 09 утвержден размер перечисления части прибыли (50%) и порядок определения части прибыли. По итогам 2017г. МУП «Родник» перечислил в доход бюджета поселения 50 % части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 5,1 тыс. рублей.

19. По состоянию на 01.07.2018г. имущество, переданное в хозяйственное ведение МУП «Родник» в количестве 21 ед., балансовой стоимостью 4081,8 тыс. рублей не учтено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

20. Согласно данным регистров бухгалтерского по состоянию на 01.05.2018г. на счете 103000 «Непроизведенные активы», не учитывается 2 земельных участка кадастровой стоимостью 9 106,8 тыс. рублей, на которые не зарегистрировано право бессрочного пользования казенными учреждениями поселения (Администрация, МУК «Успех») этими участками.

21. В соответствии п.199 Инструкции №157н в бухгалтерском учете дебиторская задолженность по возмещению расходов за электроэнергию учитывается по счету 205.30 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат".

22. Соблюдены требования ст.9,13 Закона №402-ФЗ⁵:

- первичные документы содержат наименование должности лица, совершившего сделку и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события; дату принятия, подпись и расшифровку подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

- путевые листы заполняются согласно приказу Минтранса №152⁶;

- расхождение данных по расходу продуктов питания по меню-требованиям, составленным заведующей детским садом и данным бухгалтерского учета не установлено.

23. Администрацией поселения при передаче объектов финансовых активов используется форма первичного документа 0504101 Акт о приеме - передаче объектов нефинансовых активов, МУК «Успех» авансовые отчеты составляются по унифицированной форме №0504505, что соответствует приложению №2 приказу №52н.

24. Заведующим детским садом приняты меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов. Заведующий МДОУ «Тополек» уведомила комиссию Управления образования по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих, руководителей муниципальных образовательных учреждений и урегулированию конфликта интересов. Комиссия 11.07.2018г. рассмотрела данное уведомление и приняла решение, что при исполнении должностных обязанностей заведующим МДОУ «Тополек» конфликт интересов отсутствует.

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁶ Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

25. Решением Совета депутатов Краснинского сельского поселения от 15.03.2018г. №103 утвержден реестр должностей муниципальной службы органов местного самоуправления Краснинского сельского поселения, в соответствие с которым группа должности заместителя главы сельского поселения относится к ведущей группе должностей, что соответствует группе должностей, определенных Законом Челябинской области №153-ЗО.

- **одиннадцать нарушений устранены частично (20% от общего количества нарушений).**

1. При формировании годового фонда оплаты труда работников администрации поселения, за исключением муниципальных служащих, по-прежнему не учитываются нормативные акты Совета депутатов поселения:

- при формировании годового фонда оплаты труда технического персонала предусмотрено 41,5 оклада, фактически согласно штатному расписанию на 2018г. предусмотрено 45,6 оклада;

- при формировании годового фонда оплаты труда обслуживающего персонала предусмотрено 45 окладов, фактически согласно штатному расписанию на 2018г. предусмотрено 51,9 оклада.

2. Нарушение в части требований нормативных документов на сумму 87,8 тыс. рублей (Администрация - доплата «доведение до МРОТ» обслуживающему и техническому персоналу в сумме 27,7 тыс. рублей, МУК «Успех» - доплата «доведение до МРОТ» в сумме 43,2 тыс. рублей, МДОУ «Тополек» - оплата за исполнение обязанностей заведующего детским садом за время нахождения его в отпуске, без приказа Управления образования), носит неустранимый характер. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что доплата «доведение до МРОТ» исключена из штатного расписания сотрудников Администрации и МУК «Успех», оплата за исполнение обязанностей заведующего детским садом за время нахождения его в отпуске не производится. В части неправомерно выплаченной заработной платы, в том числе допущенных счетных ошибок, нарушение устранено частично:

- на основании распоряжения Главы Краснинского сельского поселения от 30.11.2017г. №61 с ноября 2017г. по март 2018г. произведено удержание неправомерно выплаченной заработной платы заместителя главы поселения и специалиста за совместительство должности специалиста в сумме 30,7 тыс. рублей (в ноябре – декабре 2017 г. – 21,3 тыс. рублей, в январе – апреле 2018г. – 9,4 тыс. рублей). На момент проведения контрольного мероприятия, дебиторская задолженность в сумме 9,4 тыс. рублей за 2017 г., удержанная из заработной платы специалиста в 2018г., не перечислена в доход соответствующего бюджета на счет №40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации", а направлена на оплату расходов по заработной плате текущего финансового года (нарушение требований п. 2.5.6 Порядка кассового

обслуживания⁷). Возврат излишне уплаченных страховых взносов с указанной суммы не произведен;

- согласно заявлению и приказу заведующего МДОУ «Тополек» бухгалтером учреждения из заработной платы заведующего МДОУ за октябрь–декабрь 2017 г. удержана неправомерно выплаченная за 2016г. сумма 15,0 тыс. рублей. В нарушение требований п. 2.5.6 Порядка кассового обслуживания, сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет, удержанная из заработной платы заведующего МДОУ, не перечислена в доход соответствующего бюджета на счет №40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации", а направлена на оплату расходов по заработной плате за 2017г. Возврат излишне уплаченных страховых взносов с указанной суммы не произведен. Удержание излишне начисленной заработной платы за 2016г. работникам детского сада в сумме 3,3 тыс. рублей, результате счетной ошибки не произведено.

3. Доначисление оплаты труда работникам МУК «Успех» произведено в полном объеме в декабре 2017г. на основании приказа и.о. директора. Доначисление оплаты труда работникам Администрации произведено по 4 работникам из 5. Недоначислен районный коэффициент на единовременную выплату к отпуску за 2016г. водителю в сумме 0,4 тыс. рублей. Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что в нарушение требований п.7 Положения об оплате труда обслуживающего персонала⁸ на единовременную выплату к отпуску в июле 2017г. не произведено начисление районного коэффициента в размере 15 процентов в сумме 0,4 тыс. рублей.

4. В декабре 2017г. в бюджет поселения получен доход от МУП «Родник» за аренду экскаватора одноковшового ЭО2626, который эксплуатировался с июля 2016г. по июнь 2017г. без надлежащего оформления договора аренды или договора хозяйственного ведения в сумме 46,8 тыс. рублей. В настоящее время МУП «Родник» по-прежнему продолжает эксплуатировать экскаватор одноковшовый ЭО2626 без надлежащего оформления договора аренды или договора хозяйственного ведения (п.1.3, п.2.10 Положения об аренде, п.2,4 Положения №21е⁹). В результате в бюджет поселения не поступило арендных платежей с июля 2017г. по август 2018г. в сумме 54,6 тыс. рублей (*ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ*). Кроме, того, Администрацией поселения не рассчитаны суммы неосновательного обогащения, проценты за пользование чужими денежными средствами:

⁷ Порядок кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н.

⁸ Решение Совета депутатов Краснинского сельского поселения от 27.10.2010 года №32 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, обслуживающих деятельность органов местного самоуправления Краснинского сельского поселения».

⁹ Решение Совета депутатов Краснинского сельского поселения от 05.07.2007 №21 «О принятии правовых актов»

- не направлены ГБУ Верхнеуральская центральная больница (занимает секцию гаража, находящегося по адресу: п. Краснинский, ул. Пушкина 41 а, площадью 81,2 кв.м.) уведомления с требованием внести арендную плату за предшествующие периоды. В результате предварительного расчета в бюджет поселения не поступила аренда на сумму 106,4 тыс. рублей (2016 – 39,9 тыс. рублей, 2017 – 39,9 тыс. рублей, 8 месяцев 2018 – 26,6 тыс. рублей) *(ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ)*. В период проведения контрольного мероприятия Администрацией поселения ГБУ «Верхнеуральская центральная больница» направлено требование о заключении договора аренды муниципального имущества от 01.10.2018 №196;

- не приняты меры по оформлению права собственности на нежилое помещение электрической подстанции (казна) (п. Краснинский, ул. Зеленая 1А, площадью 41 кв.м.). Помещение продолжает эксплуатироваться третьими лицами без правовых оснований, в результате в бюджет поселения по предварительным расчетам, не поступила аренда на сумму 53,8 тыс. рублей (2016-20,2 тыс. рублей, 2017 – 20,2 тыс. рублей, 8 месяцев 2018 – 13,4 тыс. рублей) *(ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ)*.

5. Администрацией поселения не произведено доначисление арендной платы в сумме 40,0 тыс. рублей по договорам аренды муниципального имущества, заключенным с ООО «Родник» и МУП «Родник» за 2016-21017 годы. Уведомления с требованием внести доначисленную арендную плату контрагентам не направлены. При заключении договора аренды на 2018 год на нежилое помещение, предоставленное МУП «Родник» расчет суммы арендной платы произведен верно.

6. Реестр муниципального имущества ведется с отдельными нарушениями пунктов 3,6 Порядка ведения реестров №424¹⁰:

- 1) не указана площадь 5 земельных участков и 2 нежилых зданий;
- 2) по 3 объектам неверно указаны параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества;
- 3) в Реестре числится нежилое здание «Уфимской пожарки», по данным Росреестра объектом является жилой дом;
- 4) по 13 объектам (скважины, водопроводные сети) неправильно указаны реквизиты – основания возникновения права муниципальной собственности;
- 5) в разделе 2 о муниципальном движимом имуществе отсутствуют даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество, сведения о правообладателе муниципального движимого имущества.

7. По состоянию на 01.09.2018 года из Реестра исключены объекты, на которые не зарегистрировано право собственности: 3 объекта недвижимого

¹⁰ Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

имущества балансовой стоимостью 30 325,2 тыс. рублей, 109 объектов движимого имущества дошкольных учреждений (муниципальная собственность Верхнеуральского муниципального района) балансовой стоимостью 949,2 тыс. рублей и 9 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 1 501,6 тыс. рублей. Из них только три объекта исключены на основании постановлений администрации от 26.02.2018 №18, 21.03.2018 №36 (жилой дом, котельная, здание электрической подстанции). Документов об исключении из реестра 8 объектов недвижимого и 109 объектов движимого имущества к проверке не представлены (п.6 Порядка ведения реестров).

8. На основании постановлений администрации поселения от 26.02.2018 №16 и от 29.03.2018 №20 изъяты из казны и переданы в оперативное управление Администрации поселения 5 нежилых зданий общей балансовой стоимость 1986,0 тыс. рублей и 3 транспортных средств ВАЗ 21112, ГАЗ 3110, ЗИЛ ММЗ 554 гос. номер У209ТС74. На основании решения Верхнеуральского районного суда от 24.05.2018 признан автомобиль марки АЦ 40 Урал 4320 бесхозным и передан в собственность Администрации поселения. На момент проверки проводится работа по установке на учет автомобиля в органах РЭО ГИБДД УМВД России по г. Магнитогорску. При этом числится в казне и в нарушении ст. 39.9 ЗК РФ¹¹ не переданы в постоянное (бессрочное) пользование Администрации поселения земельные участки с кадастровыми номерами 74:06:1505018:88, 74:06:0704023:14, 74:06:0000000:3755, 74:06:0704044:20, 74:06:0703002:530.

9. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» из 7 объектов недвижимого имущества, учтены 2 объекта, это здание электрической подстанции и здание котельной, балансовой стоимостью 364,6 тыс. рублей. Не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» 3 объекта недвижимого имущества, это три водопроводных башни, балансовой стоимостью 521,2 тыс. рублей (п.333 Инструкции №157н). Следовательно, балансовая стоимость имущества завышена на соответствующие суммы.

10. Из 13 объектов движимого имущества, балансовой стоимостью 407,1 тыс. рублей, учтенных в нарушении п.144 Инструкции №157н¹² в бухгалтерском учете на счете 108 5100 «Недвижимое имущество, составляющее казну» 10 объектов движимого имущества, балансовой стоимостью на сумму 166,6 тыс. рублей исключено из недвижимого имущества казны. На 01.07.2018 Администрацией поселения на счете 108 5100 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтены:

- 5 земельных участка, кадастровой стоимостью 684,8 тыс. рублей, которые следовало учесть на счете 108 55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» (п.144 Инструкции 157н). Более того, кадастровая стоимость по трем земельным участкам (74:06:0703002:530,

¹¹ Земельный кодекс Российской Федерации.

¹² Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению".

74:06:0000000:3755, 74:06:1505018:88) не соответствует кадастровой стоимости указанной в Реестре на сумму 48,7 тыс. рублей (п.145 Инструкции 157н). В нарушение п. 2 ст. 256 НК РФ¹³ на 5 земельных участках, находящиеся в составе имущества казны начислена амортизация в сумме 179,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2018 не учтены в бухгалтерском учете на счете 108 55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» 15 земельных участков, кадастровой стоимостью 13309,7 тыс. рублей, отраженных в Реестре имущества (п.144 Инструкции №157н). Кроме того, 4 земельных участка, предоставленный в аренду МУП «Родник», не учтены на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» кадастровой стоимостью 975,8 тыс. рублей.

- три объекта движимого имущества (измерительный преобразователь, шкафы электропривода, котел), балансовой стоимостью на сумму 240,5 тыс. рублей (п.144 Инструкции №157н).

11. В части завышения балансовой стоимости непроизведенных активов нарушение устранено. По состоянию на 01.05.2018 в бухгалтерском учете на счете 103000 «Непроизведенные активы», не учитываются 2 земельных участка кадастровой стоимостью 9 106,8 тыс. рублей. В части правильного отражения в учете балансовой стоимости имущества муниципальной казны выявлены аналогичные нарушения, которые отражены в пунктах 5 и 8 данного раздела.

• **принятие мер по устранению шести нарушений (11% от общего количества нарушений) невозможно в связи с их неустранимостью.**

1. Утвержденная первоначальная смета расходов на содержание мест захоронения не соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 01.01.2016 и доведенным лимитам бюджетных обязательств (п.2 ст.221 БК РФ). Нарушение носит неустранимый характер.

2. Превышение утвержденной стоимости одного дето-дня на сумму 45,7 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия стоимость одного дето-дня за 6 месяцев 2018 года составила 108,69 рублей, т.е. установленная норма не превышена.

3. В нарушение требований п.3 ст.162, п.3 ст. 219 БК РФ учреждениями приняты бюджетные обязательства в сумме 197,4 тыс. рублей не в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. В ходе проведения контрольного мероприятия, фактов принятия бюджетных обязательств не в пределах доведенных лимитов не установлено.

4. Стимулирующие выплаты в сумме 400,4 тыс. рублей сотрудникам детского сада выплачивались без учета показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что стимулирующие выплаты сотрудникам детского сада 8 месяцев 2018 года выплачиваются с учетом показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями.

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации.

5. В нарушение требования ч.1,ч.9 статьи 17.1 Закона «О конкуренции» без проведения торгов, с арендатором заключен договор аренды на новый срок при наличии задолженности. Муниципальное имущество, которое было предоставлено в аренду без торгов ООО «Родник», передано в хозяйственное введение МУП «Родник» по договору от 01.09.2017г. №1.

6. Установлено отклонение отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления на 01.01.2017 года (ф.14МО) от данных карточек-справок (ф.0504417) на сумму 2,2 тыс. рублей. Нарушение носит неустранимый характер. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено отклонение отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления на 01.01.2018 (ф.14МО) фактически начисленной заработной платы работников от данных карточек-справок (ф.0504417) на сумму 46,0 тыс. рублей, из них по муниципальным служащим на 3,0 тыс. рублей (454 – 451), по техническому персоналу на 43,0 тыс. рублей (742-699).

- **тринадцать нарушение не устранено (24% от общего количества нарушений).**

1. Неэффективно использованы бюджетные средства в результате оплаты коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование государственному органу, муниципальному бюджетному учреждению ВМР¹⁴ и арендаторам (ОМВД¹⁵ по Верхнеуральскому району, МУ КЦСОН¹⁶, МУП «Родник»¹⁷, Багина О.А., Пронина Н.Г.). Администрацией поселения не рассчитаны суммы неосновательного обогащения и не направлены контрагентам уведомления с требованием возместить расходы на содержание нежилых помещений (коммунальные расходы). По состоянию на 01.09.2018 коммунальные расходы на содержание вышеуказанных помещений производятся за счет средств бюджета поселения, коммунальные расходы не возмещены на сумму 70,9 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ).

2. Санкции за несвоевременную уплату арендных платежей за муниципальное имущество и земельные участки Администрацией поселения арендаторам не предъявляются. Задолженность по арендным платежам за земельные участки за 9 месяцев 2018 составила 7,5 тыс. рублей (МУП «Родник»). Кроме того, согласно п. 3.4 трех договоров на аренду недвижимого (нежилого помещения), находящегося в муниципальной собственности администрации Краснинского сельского поселения (МУП «Родник», Багина О.И., Пронина Н.Г.): «...Оплата за текущий месяц производится за счет Арендодателя до 10 числа текущего месяца, следующего за отчетным периодом». Формулировка условий договора аренды о сроках уплаты вводит в заблуждение арендаторов по срокам внесения арендных платежей в бюджет поселения.

3. Администрацией поселения нарушается 2-недельный срок внесения в Реестр сведений об объектах учета (от 5 месяцев до 6 лет) и записей об

¹⁴ Верхнеуральский муниципальный район

¹⁵ Отдел Министерства внутренних дел по Верхнеуральскому району.

¹⁶ Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района

¹⁷ Муниципальное унитарное предприятие «Родник»

изменении сведений о них, предусмотренные п.6 Порядка ведения реестров № 424.

Кроме того, сверкой выписки Росреестра с Реестром выявлено, что в Реестре отсутствуют 88 объектов недвижимого имущества, из них:

- 28 сооружений дорожного транспорта, протяженностью 33 304,0 м.;
- сооружение (гидротехническое, Пруд на реке Курасан), протяженностью 185114,0 м.;
- 59 земельных участков кадастровой стоимостью 21 293,8 тыс. рублей, в том числе 58 земельных участков площадью 2 975 598,0 кв. метра, кадастровой стоимостью 20 927,5 тыс. рублей из земель сельскохозяйственного назначения, зарегистрированные Росреестром в муниципальную собственность на основании добровольного отказа от земельного участка. Соответственно вышеуказанные объекты не учтены в бухгалтерском учете на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» (п.145 Инструкции №157н).

В нарушение абз. 2 п.5.1. ст.10 Закона №101-ФЗ¹⁸ Администрацией поселения в течение двух недель со дня регистрации права муниципальной собственности на земельные участки не опубликована информация о регистрации права муниципальной собственности на вышеуказанные земельные участки:

- в средствах массовой информации, определенных субъектом РФ;
- на своем официальном сайте в Интернете (при наличии);
- на информационных щитах, расположенных на территории муниципального образования.

Таким образом, Администрацией поселения не принимаются меры по вовлечению земель сельскохозяйственного назначения в оборот и получения дополнительных доходов в бюджет поселения.

4. Договор от 01.09.2017г. о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Родник» на неопределенный срок в Росреестре не зарегистрирован (ст.131 ГК РФ);

5. Администрацией поселения не приняты меры:

- по оформлению право собственности котельной, балансовой стоимостью 171,2 тыс. рублей, месторасположение п. Краснинский, ул. Зеленая, кадастровый квартал 74:06:0703002 и включению ее в план приватизации. Здание не используется, находится в неудовлетворительном состоянии, окна разбиты, внутри находятся срезанные металлические трубы и дымоход;
- по предоставлению в аренду 4 секций гаража площадью 151,2 кв.м. месторасположение п. Краснинский, ул. Пушкина 41 а и нежилого здания (столовая) площадью 188,1 кв.м. с земельным участком общей площадью 867 кв.м. по адресу п. Горбуновский, ул. Центральная 35;
- по закреплению за муниципальным предприятием автомобиля ЗИЛ 554 гос. номер У208ТС74;
- по организации продажи или сдачи в металлолом двух неработающих автобусов (КАВЗ 397653 гос. номер В335ХТ74 и КАВЗ 3976 гос. номер

¹⁸ Федеральный закон от 24.07.2002 N 101-ФЗ "Об обороте земель сельскохозяйственного назначения".

19

Н801РВ74), балансовой стоимостью 912,5 тыс. рублей, которые находятся на территории частных фирм. Договор ответственного хранения автобуса КАВЗ 397653 гос. номер В335ХТ74 между администрацией поселения и хранителем не заключен, что может привести к утрате данного транспортного средства.

6. Доходы от списания 4 транспортных средств, балансовой стоимостью 146,5 тыс. рублей за период с 2014 по настоящее время в бюджет поселения не поступили, местонахождение их не установлено (утрата муниципальной собственности). Согласно карточкам учета транспортных средств, транспортные средства с учета не сняты и их владельцами являются: УАЗ 3303 – УМП ЖКХ Краснинское (государственная собственность); ВАЗ 21063 – Верхнеуральская районная ЧООО ВОИ (государственная собственность); ВАЗ 21051 – Администрация поселения. Администрацией поселения по автомобилю УАЗ 33151201, 1992 год выпуска не сделан запрос в регистрационно-экзаменационный отдел (РЭО) ГИБДД УМВД России по г. Магнитогорску о его правообладателе.

7. Порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, не разработан (п. 3 ст. 39.7 ЗК РФ). При предоставлении в аренду земельных участков Администрацией поселения применяется областной закон №257-ЗО¹⁹.

8. Размер уставного фонда МУП "Родник" не сформирован Администрацией поселения, что противоречит требованиям статьи 12 Закона №161-ФЗ²⁰. У Предприятия отсутствует уставный капитал, тогда как формирование уставного фонда является основанием возникновения правоспособности муниципального предприятия в полном объеме, поскольку закон запрещает до момента завершения формирования уставного фонда совершать гражданско-правовые сделки.

9. Не выполнены требования пункта 200 Инструкции №157н в части ведения в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам аналитического учета расчетов по плательщикам и соответствующим им расчетам (в разрезе договоров аренды). Аналитический учет расчетов по поступлениям арендной платы ведется по плательщикам, но не по соответствующим им суммам расчетов. По 8 договорам аренды имущества и земельных участков начислена арендная плата в разрезе арендаторов в сумме 34,6 тыс. рублей, из них аренда имущества в сумме 27,9 тыс. рублей, аренда земельных участков – 6,7 тыс. рублей. Всего поступило в доход бюджета, согласно платежным поручениям, арендных платежей за аренду имущества в сумме 28,4 тыс. рублей. В результате на 01.09.2018 кредиторская задолженность (переплата) по аренде имущества составила -2,4 тыс. рублей (МУП «Родник»), дебиторская задолженность (недоимка) 9,8 тыс. рублей, из них за аренду нежилых помещений в сумме 3,1 тыс. рублей (Багина О.И., Пронина Н.Г.) и аренду земельных участков 6,7 тыс. рублей (МУП «Родник»).

¹⁹ Закон Челябинской области от 24.04.2008 N 257-ЗО "О порядке определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без проведения торгов".

²⁰ Федерального закона от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".

20

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) за 1 сентября 2018 доходы от сдачи в аренду имущества, отражены на КБК «Доходы от аренды имущества казны»²¹. На основании постановления Администрации поселения от 26.02.2018 №16 здание по адресу п. Краснинский, ул. Пушкина,41 передано в оперативное управление Администрации поселения, соответственно арендная плата за 4 помещения в сумме 21,2 тыс. рублей с марта 2018 должна поступать на соответствующий КБК «Доходы от сдачи в аренду, имущества, находящегося в оперативном управлении»²².

10. В МУК «Успех» бухгалтерский учет призов и подарков не осуществляется на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" (п.345,п.346 Инструкции №157н).

11. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за 8 месяцев 2018 года Администрацией не соблюдены требования статей 60.2, 151 ТК РФ, а именно, работникам производились доплаты за совмещение должностей, без указания поручаемой дополнительной работы. При изменении размера заработной платы работников Администрации дополнительные соглашения к трудовым договорам заключены. Однако, в пункте, регулирующем оплату труда, указан лишь размер оклада, измененные размеры доплат, надбавок и поощрительных выплат дополнительные соглашения не содержат (ст.57, ст.72 ТК РФ). Также, контрольным мероприятием установлено, что выплата отпускных работникам Мук «Успех» производится с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (ст.136 ТК РФ).

12. При анализе подъема и потребления воды установлено превышение норматива расхода электроэнергии за 2017 год в 2,4 раза, за 6 месяцев 2018 года в 3,5 раза. Данный факт показывает об отсутствии со стороны Администрации и предприятия учета потребления воды потребителями.

13. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соблюдения натуральных норм в соответствии с требованиями СанПин 2.4.1.3049-13 за 1 полугодие 2018 года. Не выполнены нормы питания по мясу птицы на 29,7%, по молоку на 41,7%, по рыбе на 74,2%, по яйцу на 60,4%, по фруктам на 45,2%, по овощам на 34,7%. Перевыполнены нормы питания по мясу на 43,2%, по творогу на 17,1%, по соку на 149,7%.

Выводы:

Не приняты меры по устранению нарушений:

1. Выявлено несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета.

1.1) Неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 70,9 тыс. рублей (ст.34 БК РФ) в результате оплаты коммунальных услуг за помещения,

²¹ Код бюджетной классификации 000 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)».

²² Код бюджетной классификации 000 1 11 05035 00 0000 120 « Доходы от сдачи в аренду, имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)».

переданные в безвозмездное пользование государственному органу, муниципальному бюджетному учреждению ВМР и арендаторам (стр.11);

1.2) При формировании годового фонда оплаты труда технического и обслуживающего персонала администрации не учитываются нормативные акты Совета депутатов (стр.6);

1.3) Нарушены порядок и условия оплаты труда работников учреждений:
 - неправомерно использованы средства на оплату труда работникам МДОУ «Тополек» за 2016 год в сумме 3,3 тыс. рублей (стр.7);
 - недоначислено оплаты труда работникам Администрации в сумме 0,8 тыс. рублей (стр.6,стр.7).

2. В результате допущенных нарушений при исполнении полномочий администратора доходов бюджета, предусмотренных п. 2 ст. 160.1 БК РФ, не получены доходы в бюджет поселения в общей сумме 254,8 тыс. рублей, в том числе:

- за использование имущества без договорных отношений в сумме 214,8 тыс. рублей (54,6+106,4+53,8) (стр.7, стр.8);

- в результате неверного определения размера (занижение) арендной платы за использование имущества ООО «Родник» и МУП «Родник» в сумме 40,0 тыс. рублей (стр. 8);

- санкции за несвоевременную уплату арендных платежей за муниципальное имущество администрацией поселения арендаторам не предъявлялись (стр.11);

- на 01.09.2018 дебиторская задолженность (недоимка) за аренду нежилых помещений и аренду земельных участков составила 9,8 тыс. рублей (3,1+6,7) (стр.13).

3. Установлены нарушения в управлении и распоряжении муниципальным имуществом:

3.1) в нарушение требований п.3, п.6 Порядка ведения реестров № 424 в представленном Реестре:

- не указана площадь 5 земельных участков и 2 нежилых зданий, неверно указаны параметры по 3 объектам, характеризующие свойства недвижимого имущества, по 13 объектам недвижимого имущества не верно проставлены даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности, не верно проставлены реквизиты документов-оснований, сведения о правообладателе муниципального движимого имущества (стр.8);

- отсутствуют документы об исключении из реестра 8 объектов недвижимого и 109 объектов движимого имущества (стр.8);

3.2) администрацией поселения нарушается 2-недельный срок внесения в Реестр сведений об объектах учета (от 5 месяцев до 6 лет) и записей об изменении сведений о них, предусмотренные п.6 Порядка ведения реестров № 424 (стр.12);

3.3) договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Родник» на неопределенный срок в Росреестре не зарегистрирован (ст.131 ГК РФ) (стр.12);

3.4) не используется имущество казны: 2 недвижимых объекта, три транспортных средства, из них 1 автобус находятся на территории частных фирм, договор ответственного хранения не заключен с хранителем (стр.12,13);

3.5) 5 земельных участков числятся в казне и не переданы в постоянное (бессрочное) пользование Администрации поселения (ст. 39.9 ЗК РФ) (стр.9);

3.6) доходы от списания 4 транспортных средств, балансовой стоимостью 146,5 тыс. рублей за период с 2014 по настоящее время в бюджет поселения не поступили, местонахождение их не установлено (утрата муниципальной собственности) (стр.13);

3.7) порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, не разработан (п. 3 ст. 39.7 ЗК РФ) (стр.13);

3.8) ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия - уставный фонд унитарного предприятия не сформирован учредителем (ст.12,13 Закона №161-ФЗ) (стр.13);

4. Допущены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

4.1) 3 объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 521,2 тыс. рублей, на которые не зарегистрировано право собственности, не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п.333 Инструкции №157н) (стр.9);

4.2) в бухгалтерском учете на счете 108 51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» на 01.07.2018г. учтены 5 земельных участков, кадастровой стоимостью 684,8 тыс. рублей, которые следовало учесть на счете 108 55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» и 3 объекта движимого имущества, балансовой стоимостью 240,5 тыс. рублей (п.144 Инструкции №157н) (стр.9);

4.3) 15 земельных участков, кадастровой стоимостью 13309,7 тыс. рублей, отраженных в реестре имущества по состоянию на 01.09.2018г. не учтены в бухгалтерском учете на счете 108 55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» (п.144 Инструкции №157н) (стр.10);

4.4) Кадастровая стоимость по трем земельным участкам (74:06:0703002:530, 74:06:0000000:3755, 74:06:1505018:88) не соответствует кадастровой стоимости указанной в Реестре на сумму 48,7 тыс. рублей (п.145 Инструкции 157н) (стр.10);

4.5) не выполнены требования пункта 200 в части ведения в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам аналитического учета расчетов по плательщикам и соответствующим им расчетам (в разрезе договоров аренды) (стр. 13);

4.6) бухгалтерский учет призов и подарков в МУК «Успех» не осуществляется на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" (п.345,п.346 Инструкции №157н (стр. 14);

4.7) установлено отклонение отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления (ф.№14МО) от данных карточек-справок (ф.0504417) на сумму 46,0 тыс. рублей (стр.11).

5. Нарушены требования статей 57, 60.2, 72, 136, 151 ТК РФ: работникам учреждений производились доплаты за совмещение должностей, без указания поручаемой работы; при изменении существенных размеров заработной платы не заключаются соглашения; выплата отпускных работникам производится с нарушением срока, то есть позднее, чем за три дня до начала отпуска (стр. 14).

6. Прочие нарушения:

6.1) фактический расход электроэнергии при подъеме воды скважинами за 2017 в 2,4 раза и за 6 месяцев 2018 в 3,5 раза больше норматива, что показывает об отсутствии контроля со стороны администрации и предприятия за потреблением воды (стр.14);

6.2) в нарушении требований СанПиНа 2.4.13049-13 не соответствуют нормы питания рекомендуемым суточным наборам продуктов питания (стр.14).

Вновь допущенные нарушения:

1. Установлены нарушения в управлении и распоряжении муниципальным имуществом:

1.1) при сверке выписки Росреестра с Реестром установлено отсутствие в Реестре 88 объектов недвижимого имущества (п.6 Порядка ведения реестров № 424(стр.12);

1.2) Администрацией поселения не принимаются меры по вовлечению земель сельскохозяйственного назначения в оборот и получения дополнительных доходов в бюджет поселения. В течение двух недель со дня регистрации права муниципальной собственности на земельные участки не опубликована информация о регистрации права муниципальной собственности на земельные участки (абз. 2 п.5.1. ст.10 Закона №101-ФЗ) (стр.12).

2. Допущены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:

2.1) 59 земельных участков кадастровой стоимостью 21 293,8 тыс. рублей не учтены в бухгалтерском учете на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» (п.145 Инструкции №157н) (стр.12);

2.2) на 5 земельных участках, находящихся в составе имущества казны начислена амортизация в сумме 179,4 тыс. рублей (п.2 ст.256 НК РФ) (стр.10);

2.3) 4 земельных участка, предоставленные в аренду МУП «Родник», не учтены на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду), кадастровой стоимостью 975,8 тыс. рублей (стр.10);

2.4) за 4 помещения, переданных в оперативное управление арендная плата в сумме 21,2 тыс. рублей поступила на несоответствующий КБК «Доходы от аренды имущества казны» (Инструкция 65н) (стр.14);

2.5) дебиторская задолженность в сумме 24,4 тыс. рублей, удержанная из заработной платы работников, не перечислена в доход соответствующего бюджета на счет №40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации" (нарушение требований п. 2.5.6 Порядка кассового обслуживания) (стр.6, стр.7).

Предложения.

На основании вышеизложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю направить:

- представление для привлечения виновных лиц к ответственности, принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности:

- главе Краснинского сельского поселения Арзамасцеву Ю.А.;

Начальнику Управления образования администрации Верхнеуральского муниципального района Урцовой Н.Л.

- отчет инспектора КСП района:

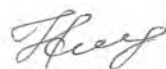
- председателю Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

- главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;

- главе Краснинского сельского поселения Арзамасцеву Ю.А.;

- председателю Совета депутатов Краснинского сельского поселения Пермякову И.П.

Инспектор-ревизор КСП района



Фидоренко Н.В.