



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

166700, Ненецкий автономный округ, п. Искателей, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, e-mail: ksp-zr@mail.ru

30 ноября 2018 года

**ИНФОРМАЦИЯ**

о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в ноябре 2018 года, для размещения на официальном сайте Заполярного района в сети Интернет и опубликования в официальном издании Заполярного района

В ноябре 2018 года должностными лицами Контрольно-счетной палаты Заполярного района проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

**1. Контрольная деятельность.**

1.1. Коллегией Контрольно-счетной палаты Заполярного района 31.10.2018 утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением Заполярного района «Северное», предусмотренных на материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Заполярного района, за 2017 год».

В ходе контрольного мероприятия проверено бюджетных средств на общую сумму 15 538 968,82 руб.

Всего в результате проверки выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 3 890 393,56 руб.

1) Согласно пункту 7 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, (далее – Инструкция № 157н) основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные документы.

В соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи этих лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По муниципальным контрактам, заключенным с ПАО «Ростелеком» в отдельных случаях оплата оказанных услуг и отражение операций по оказанию услуг в бухгалтерском учете производится на основании копий и (или) сканированных изображений счетов-фактур, счетов, счета на оплату и актов сдачи-приемки продукции (работ, услуг), не содержащих собственноручной подписи его ответственных лиц.

Соответственно, в бухгалтерском учете в отдельных случаях отражены операции и оплачены оказанные услуги на основании первичных учетных документов, не соответствующих требованиям подпунктов 6 и 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на общую сумму 527 620,57 руб.

2) В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В ходе проверки установлено, что при осуществлении записей в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по счету 1 401 20 на основании первичных документов на общую сумму 1 667 941,2 руб. срок, установленный пунктом 11 Инструкции № 157н, не соблюден.

3) В рамках муниципального контракта № 10032165 от 27.02.2017, заключенного МКУ ЗР «Северное» с ПАО «Ростелеком», 27.12.2017 согласно копии счета на оплату от 26.12.2017 б/н произведен авансовый платеж за услуги местной, внутризоновой и междугородней телефонной связи в сумме 36 000,0 руб.

В нарушение Инструкции № 157н в бухгалтерском учете данная сумма на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам» не учитывалась (бухгалтерские проводки: 28.12.2017 Д-т 1.304.05 К-т 1.302.21; 29.12.2017 Д-т 1.401.20 К-т 1.302.21).

4) Расходы, осуществленные с нарушением методологии применения бюджетной классификации в части КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, составили 17 752,5 руб.

5) Согласно пункту 1 части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в контракт включаются обязательные условия, в частности, о сроках оплаты товара.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

В ходе проверки установлены случаи нарушения сроков оплаты, установленных контрактами на общую сумму 1 479 079,29 руб., из них нарушение сроков оплаты на общую сумму 110 387,52 руб. содержит признаки административного правонарушения, за которое предусмотрена ответственность статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в редакции Федерального закона от 26.07.2017 № 189-ФЗ, действующей с 06.08.2017).

Следует отметить, что неисполнение условий муниципальных контрактов заказчиком влечет возможные риски дополнительных расходов на оплату неустоек за неисполнение им обязательств по контрактам.

Меры ответственности, предусмотренные вышеуказанными контрактами, за нарушение МКУ ЗР «Северное» условий данных контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в отношении МКУ ЗР «Северное» не применялись.

Срок давности привлечения к административной ответственности за указанное административное правонарушение на дату утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия истек.

б) В проверяемом периоде МКУ ЗР «Северное» заключен муниципальный контракт на предоставление услуг международной электрической связи с ПАО «Ростелеком» на сумму 162 000,0 руб. На основании контракта произведена оплата услуг в сумме 425,47 руб.

Согласно информации, расположенной в ЕИС, конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ по данной закупке не проводились.

Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрены основания для заключения указанного контракта с единственным поставщиком. Соответственно, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по данному МК выбран с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, за которое предусмотрена ответственность статьей 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (срок давности привлечения к административной ответственности за указанное административное правонарушение на дату утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия истек).

Кроме того, установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Согласно статье 6 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Согласно статье 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, к представленным на утверждение изменениям в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Согласно пункту 2.5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет УЖКХиС Администрации Заполярного района, МКУ ЗР «Северное», утвержденного приказом УЖКХиС Администрации Заполярного района от 27.03.2017 № 32, к смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2017 финансовый год с учетом внесенных изменений в ходе проверки не представлены.

2) В ходе проверки установлено, что оплата оказанных услуг, выполненных работ и приобретенных товаров в отдельных случаях производится за наличный расчет через подотчетное лицо. Муниципальные контракты с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями по данным закупкам в ходе проверки не представлены.

В нарушение пункта 1 статьи 73 БК РФ, согласно которому получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, в 2017 году реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, МКУ ЗР «Северное» не велся.

3) Порядок обеспечения служебной мобильной связью МКУ ЗР «Северное» не установлен. Соответственно, проверить обоснованность расходов на обеспечение служебной сотовой связью сотрудников МКУ ЗР «Северное» на общую сумму 12 448,19 руб. не представляется возможным.

1.2. Коллегией Контрольно-счетной палаты Заполярного района 31.10.2018 утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств, предусмотренных бюджетом МО «Тельвисочный сельсовет» НАО, за 2017 год».

В ходе контрольного мероприятия проверено бюджетных средств на общую сумму 21 402 963,14 руб.

Всего в результате проверки выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 2 462 249,59 руб.

1) В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Порядка обеспечения гарантий главе муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного решением Совета депутатов МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 22.07.2011 № 3, (далее – Порядок № 3) установлено, что в период нахождения в служебной командировке, во время переподготовки и повышения квалификации главе муниципального образования сохраняется денежное содержание за весь соответствующий период как за фактически отработанное время.

Фактически в период нахождения в служебной командировке Главе МО начислен средний заработок, в результате чего излишне начислено за период нахождения в командировке 4 802,59 руб., не начисленного денежное содержание за период нахождения в отпуске в сумме 1 654,62 руб.

2) Излишне начислена доплата за совмещение должностей главному бухгалтеру в сумме 5 980,0 руб.

3) В результате оплаты штрафных санкций за счет бюджетных средств расходы, произведенные с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, составили 633,16 руб.

4) Расходы, осуществленные с нарушением методологии применения бюджетной классификации, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, составили 250 006,76 руб.

5) Расходы, осуществленные с нарушением Порядка составления и ведения бюджетной росписи местного бюджета муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, бюджетных росписей главных

распорядителей и получателей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденного распоряжением администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 31.12.2015 № 197, в части применения кодов региональной классификации операций сектора государственного управления, составили 5 820,0 руб.

б) В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) не определены цены контрактов, на основании которых произведена оплата товаров, работ, услуг на общую сумму 1 976 365,8 руб.

7) Согласно пункту 1 части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия, в частности, о сроках оплаты товара.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Для выполнения работ по содержанию дороги в с. Тельвиска Администрацией МО «Тельвисочный сельсовет» НАО заключены договора с ИП Мясниковым Вячеславом Алексеевичем на общую сумму 216 986,66 руб. Оплата за оказанные услуги произведена с нарушением срока, установленного договорами.

Неисполнение условий муниципальных контрактов заказчиком влечет возможные риски дополнительных расходов на оплату неустоек за неисполнение им обязательств по контрактам.

ИП Мясниковым Вячеславом Алексеевичем в отношении администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО меры ответственности за нарушение сроков оплаты по договорам не применялись.

Нарушение сроков оплаты по муниципальным контрактам содержит признаки административного правонарушения, за которое предусмотрена ответственность статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (в редакции Федерального закона от 26.07.2017 № 189-ФЗ, действующей с 06.08.2017).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки.

1) Учет двухлетних периодов, дающих право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников Администрации МО, осуществляется некорректно.

Согласно пункту 3.3 Положений о гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденных решением Совета депутатов МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 28.10.2016 № 4 и решением Совета депутатов МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 30.06.2017 № 7, начало двухлетнего периода, дающего работнику право на компенсацию расходов, определяется датой, с которой работник приступил к исполнению трудовых обязанностей, определенной заключенным с ним трудовым договором.

Учтенные двухлетние периоды не соответствуют двухлетним периодам, определенным датой, с которой работник приступил к исполнению трудовых обязанностей. Установить конкретный двухлетний период, правом на который воспользовались работники МО, не представляется возможным.

В отдельных случаях при приеме на работу на основании справки с прежнего места работы об использовании льготного проезда сохраняется право на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно в пределах последнего двухлетнего периода работникам, перешедшим из других организаций, и не использовавшим указанное право по прежнему месту работы, при этом Положением о гарантиях и компенсациях лицам, работающим в органах местного самоуправления муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, такое право не предусмотрено.

2) Установлены случаи выдачи под отчет денежных средств лицам, замещающим должности, не утвержденные в перечне материально-ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы (Приложение № 2 к Учетной политике администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО, утвержденной распоряжением Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 28.02.2016 № 188).

3) В нарушение пункта 7 Правил предоставления в 2017 году из местного бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам-производителям услуг общественных бань, утвержденных постановлением Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 30.12.2016 № 131, не представлены отчеты о целевом использовании субсидии из бюджета МО «Тельвисочный сельсовет» НАО на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг общественных бань.

4) Согласно пункту 2 статьи 8 Закона НАО № 73-оз «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в Ненецком автономном округе» с 01.01.2017 порядок выплаты пенсии за выслугу лет устанавливается нормативным правовым актом местной администрации.

5) Нормативный правовой акт местной администрации, устанавливающий порядок выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в период проведения проверки не представлен.

6) При уменьшении объема утвержденных бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на предоставление целевых межбюджетных трансфертов бюджету поселения в рамках МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2019 годы», не внесены изменения в следующие соглашения в части уменьшения размера межбюджетного трансферта:

– соглашение от 25.01.2017 № 01-13-82/17 о передаче осуществления части полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения в рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район»;

– соглашение от 12.01.2017 № 01-13-27/17 о предоставлении из районного бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в рамках подпрограммы 5 «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания в поселениях муниципального района «Заполярный район».

7) Соглашением о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на обозначение и содержание снегоходных маршрутов не предусмотрены условия предоставления межбюджетных трансфертов в части конкретизации требований к характеру выполняемых работ и (или) достижения целевых показателей, которые позволят определить законность и эффективность бюджетных расходов, в частности

не предусмотрены условия в части конкретизации снегоходного маршрута, подлежащего обозначению и содержанию, в том числе километраж, а также какие-либо требования к характеру выполняемых работ.

В результате расходы на реализацию указанного мероприятия осуществлялись в рамках двух муниципальных программ:

– в рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2019 годы» в сумме 26 100,0 руб.;

– в рамках МП «Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах, антитеррористическая защищенность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2014-2020 годы» в сумме 8 640,0 руб.

Соответственно, подтвердить эффективность (экономность, результативность) расходов на обозначение и содержание снегоходных маршрутов в рамках подпрограммы 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2019 годы» не представляется возможным.

8) Исполнение значительного объема бюджетных ассигнований осуществляется посредством заключения договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.

При этом проверить обоснованность определения цен указанных в отдельных договорах не представляется возможным, так как стоимостные показатели или критерии определения цены за оказываемые услуги не определены, какие-либо расчеты, подтверждающие обоснованность произведенных выплат, к договорам не представлены. Из актов приемочной комиссии о приеме законченных работ в большинстве случаев также не представляется возможным определить объемы выполненных работ, так как в них оговорены общие формулировки по оказанным услугам, в том числе:

– в рамках расходов на содержание местной администрации по договору на оказание транспортных услуг в сумме 1 715,85 руб. (в том числе НДС и страховые взносы во внебюджетные фонды);

– в рамках мероприятий по содержанию мест причаливания в состоянии, обеспечивающем возможность посадки и высадки пассажиров с речных судов (подпрограмма 2 «Развитие транспортной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2019 годы»), по договорам на общую сумму 131 834,48 руб. (в том числе НДС и страховые взносы во внебюджетные фонды);

– в рамках мероприятий по содержанию земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования, предназначенных под складирование отходов (подпрограмма 6 «Развитие коммунальной инфраструктуры поселений муниципального района «Заполярный район» МП «Комплексное развитие поселений муниципального района «Заполярный район» на 2017-2019 годы»), по договорам на общую сумму 183 300,0 руб. (в том числе НДС и страховые взносы во внебюджетные фонды).

9) Соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов в рамках МП «Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах, антитеррористическая защищенность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2014-2020 годы» не предусмотрены квалификационные требования к лицам, осуществляющим обучение неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от ЧС.

Согласно Положению о подготовке населения в области гражданской обороны, утвержденному постановлением Правительства РФ от 02.11.2000 № 841, а также Рекомендациям по организации и проведению курсового обучения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций (утв. МЧС России 02.12.2015 № 2-4-87-46-11) курсовое обучение в области гражданской обороны в обязательном порядке проходят инструкторы (консультанты) учебно-консультационных пунктов по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям.

1.3. Коллегией Контрольно-счетной палаты Заполярного района 31.10.2018 утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Малоземельский сельсовет НАО, за 2017 год».

В ходе контрольного мероприятия проверено фактическое наличие муниципального имущества на общую сумму 69 199 511,84 руб., в том числе 23 196 184,92 руб. основных средств, 46 003 326,92 руб. имущества казны.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки на общую сумму 56 104 929,31 руб.

1) Установлены нарушения требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 (далее – Порядок № 424), в части формирования, ведения и хранения реестра муниципального имущества (далее – Реестр).

Требования пункта 5 Порядка № 424 в части хранения и обработки реестра в месте, недоступном для посторонних лиц, с соблюдением условий, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения и подделки информации соблюдаются не в полной мере.

Муниципальный правовой акт, устанавливающий форму реестра муниципального имущества, форму выписки из реестра, определяющий структуру и правила формирования реестрового номера муниципального имущества, проверке не представлен.

По разделу 2 Реестра учитывается движимое имущество, первоначальная стоимость которого превышает 3 000,0 руб. В нарушение пункта 2 Порядка № 424 решение представительного органа муниципального образования, устанавливающее критерии отбора движимого имущества для включения в Реестр, в период проверки не представлено.

Реестровые номера объектам учета в самом Реестре не присваиваются. Идентификация объектов недвижимого и движимого имущества в Реестре возможна только по наименованию.

В нарушение пункта 4 Порядка № 424 информация об объектах учета в Реестре отражается не в полном объеме, а именно:

– по всем объектам отсутствуют сведения о сумме начисленной амортизации;

– по ряду объектов отсутствуют сведения о дате прекращения права муниципальной собственности;

– в разделе 1 Реестра по отдельным объектам отсутствует информация о балансовой и кадастровой стоимости недвижимого имущества или такая информация не соответствует данным бухгалтерского учета, отсутствуют параметры, характеризующие физические свойства муниципального недвижимого имущества;

– в разделе 2 Реестра по ряду объектов не отражена информация о реквизитах документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество;

– в раздел 3 Реестра не внесены сведения об Администрации МО «Малоземельский сельсовет» НАО и Совете депутатов МО «Малоземельский сельсовет» НАО.

В разделах 1 и 2 Реестра не отражена информация о нахождении объектов имущества в казне муниципального образования, а также о передаче имущества в безвозмездное пользование и в оперативное управление.

Представленная в Реестре информация не позволяет в полной мере оценить структуру муниципальных активов, какова динамика поступления активов, существуют ли излишки, недостатки активов с точки зрения исполнения полномочий муниципального образования.

В целях совершенствования порядка учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества, а также обеспечения полноты и достоверности содержащихся в реестре сведений о муниципальном имуществе, соблюдения единых организационных, методологических и программно-технических принципов ведения реестра муниципального имущества следует на муниципальном уровне осуществить более подробное регулирование отношений, связанных с ведением реестра муниципального имущества.

2) При проведении анализа Реестра на соответствие сведений об объектах учета в Реестре сведениям бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в подлинных документах собственника, представленных в период проверки, установлены следующие нарушения и недостатки.

а) Установлены объекты муниципальной собственности, включенные в Реестр, но при этом в нарушение требований 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, (далее – Инструкция № 157н) не принятые к бухгалтерскому учету, на общую сумму 19 414 508,46 руб.

б) Установлены случаи несоответствия физических характеристик, учтенных в Реестре и в бухгалтерском учете, данным правоустанавливающих и иных документов.

в) Установлены объекты муниципальной собственности, принятые к бухгалтерскому учету, но при этом не включенные в Реестр на общую сумму 60 000,0 руб. (жилые помещения).

г) Установлены объекты муниципальной собственности, переданные в оперативное управление муниципального казенного предприятия муниципального образования без отражения в нарушение требований Инструкции № 157н факта передачи по данным бухгалтерского учета, на общую сумму 18 833 533,24 руб.

д) Установлены объекты муниципальной собственности, не принятые к бухгалтерскому учету и не учтенные в Реестре.

е) В нарушение пункта 2 Порядка № 424 в Реестре не отражена информация по ряду объектов, числящихся по данным бухгалтерского учета на сч. 101 на общую сумму 4 339 235,37 руб. и списанных в отчетном периоде (2017 год).

3) В нарушение пункта 145 Инструкции № 157н порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны и периодичность отражения операций в бюджетном учете не установлен.

В Реестре имущество казны отдельно не выделяется, идентификационные номера имуществу казны не присваиваются, информация о нахождении имущества в составе казны в Реестре не представлена.

Балансовую стоимость нефинансовых активов имущества казны, включенных в Реестр, определить не представляется возможным, в связи с невозможностью идентифицировать объекты имущества казны по Реестру.

В проверяемый период в бюджетном учете объекты имущества казны отражаются в стоимостном выражении с ведением инвентарного и аналитического учета объектов имущества. Порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны муниципального образования Администрацией МО не установлен.

4) Установлен объект движимого имущества стоимостью 370 000,00 руб., включенный в состав имущества муниципальной казны, который фактически используется для нужд Администрацией МО.

5) Согласно подпункту 7 статьи 4 Положения об управлении муниципальным имуществом муниципального образования «Малоземельский сельсовет» НАО, утвержденного решением Совета депутатов МО «Малоземельский сельсовет» НАО от 04.02.2009 № 6, Совет депутатов МО согласовывает Администрации МО передачу муниципального имущества в залог, доверительное управление, безвозмездное пользование.

Документы, подтверждающие согласование Советом депутатов МО передачи в безвозмездное пользование автоцистерны пожарной и гаражного бокса (под условным номером 3), в период проверки не представлены.

6) Порядок проведения инвентаризации имущества, переданного в безвозмездное пользование, муниципальными правовыми актами не установлен. В договорах безвозмездного пользования муниципальным имуществом, действующих в проверяемом периоде, условия проведения инвентаризации такого имущества ссудополучателем с направлением экземпляра инвентаризационной описи ссудодателю (Администрации МО) не установлены.

7) Часть муниципального имущества безвозмездно используется юридическими и физическими лицами без оформления договоров, правоустанавливающих или распорядительных документов, подтверждающих правомерность использования данного имущества, в том числе:

– котел БИЗОН в сборке балансовой стоимостью 45 457,72 руб. установлен в гаражном боксе под условным номером 3, используемым КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»;

– снегоход Буран СБ 640 МД балансовой стоимостью 104 500,00 руб. находится в пользовании у Добровольной пожарной охраны;

– здание Хлебопекарни стоимостью 9 140 103,61 руб. используется ПО «Печорский Пекарь»;

– гаражный бокс под условным номером 2 (балансовая стоимость отсутствует) используется семейно-родовой общиной «Варк».

8) В нарушение требований статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» передача в безвозмездное пользование бокса под условным номером 2 (используется семейно-родовой общиной «Варк») и здания Хлебопекарни стоимостью 9 140 103,61 руб. (используемое ПО «Печорский Пекарь») осуществлена без проведения конкурса или аукциона.

9) В муниципальной собственности находится объекта недвижимого имущества гаражный бокс под условным номером 1, который фактически используется физическим лицом в соответствии с решением Нарьян-Марского городского суда НАО в порядке наследования.

10) В нарушение пункта 383 раздела VII «Ведение учета на забалансовых счетах» Инструкции № 157н объекты муниципального имущества, переданные в безвозмездное пользование, не учитываются на забалансовом счете 26.

11) Участковому уполномоченному полиции УМВД России по НАО предоставлено жилое помещение специализированного жилищного фонда с нарушением требований Положения «О порядке предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда на территории муниципального образования «Малоземельский сельсовет», утвержденного решением Совета депутатов МО «Малоземельский сельсовет» НАО от 23.11.2006 № 6, действовавшего на дату издания распоряжения Администрации МО о предоставлении жилого помещения.

Кроме того, в ходе проверки не представлены документы, подтверждающие отнесение данного жилого помещения к категории специализированного (служебного) жилого помещения.

12) В ходе проверки не представлены документы, подтверждающие проведение мероприятий, необходимых для списания имущества в соответствии с требованиями пункта 6 раздела 2 Учетной политики Администрации МО «Малоземельский сельсовет» НАО, утвержденной распоряжением Администрации МО «Малоземельский сельсовет» НАО от 21.03.2017 № 21/1, (например, заключения о непригодности имущества к дальнейшему использованию, невозможности или нецелесообразности его восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации); акты предварительного (визуального) осмотра и обследования технического состояния имущества).

В результате списание имущества на общую сумму 160 902,0 руб. произведено с нарушением требований пункта 6 раздела 2 Учетной политики.

Порядок оприходования материалов, пригодных для дальнейшего использования, после списания основного средства Учетной политикой не установлен.

Следует отметить, что указанные в Учетной политике требования в части списания объектов основных средств относятся к имуществу, закрепленному за Администрацией МО.

Муниципальный правовой акт, устанавливающий общий порядок списания объектов основных средств, находящихся в собственности МО «Малоземельский сельсовет» НАО, закрепленных за муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, а также составляющих муниципальную казну муниципального образования, в ходе проверки не представлен.

13) В ходе проверки установлено, что 2016 году Администрацией МО с бухгалтерского учета списано автотранспортное средство «Гусеничный транспортер ГАЗ-34039-11» стоимостью 1 057 401,46 руб., которое фактически было отчуждено в 2011 году.

Отчуждение указанного объекта из муниципальной собственности произведено с нарушением требований Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 235) и Федерального закона № 131-ФЗ (статья 51).

14) В нарушение требований части 4 статьи 51 Федерального закона 131-ФЗ порядок приватизации муниципального имущества нормативными правовыми актами органов местного самоуправления не определен, в том числе не представлен порядок подведения итогов продажи и порядок заключения с покупателем договора купли-продажи муниципального имущества без объявления цены, который в соответствии с Положением об управлении имуществом устанавливается Администрацией МО.

15) В целях обеспечения полного и непрерывного пообъектного учета и движения имущества казны муниципального образования и основных средств, выявления фактического наличия имущества и его сопоставления с данными учета, в ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных ценностей, числящихся на счете 101.00 «Основные средства», 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» и денежных средств в кассе на общую сумму 69 220 347,39 руб., в том числе 23 196 184,92 руб. основных средств, 46 003 326,92 руб. имущества казны, 20 835,55 руб. денежных средств в кассе.

В ходе проведения инвентаризации:

– установлена недостача имущества стоимостью 310 000,00 руб. (в последующем объект предъявлен в наличии в г. Нарьян-Маре);

– по имуществу казны установлены излишки на общую сумму 1 932 496,45 руб. (приняты к учету);

– по основным средствам установлены излишки на общую сумму 646 791,0 руб. (приняты к учету);

– установлено отсутствие в бухгалтерском учете и в Реестре деревянных мостовых, построенных на территории поселка;

– установлено отсутствие в нарушение пункта 46 Инструкции № 157н на отдельных объектах муниципального имущества инвентарных номеров.

– установлено, что часть основных средств в виде транспортных средств находится в неудовлетворительном состоянии, содержание транспортных средств, переданных в безвозмездное пользование, неудовлетворительное.

16) Контроль за использованием и сохранностью муниципального имущества Администрацией МО осуществляется не в полном объеме.

Кроме того, учитывая выявленные в ходе проверки значительные объемы отклонений в части бухгалтерского учета муниципального имущества, учета муниципального имущества в составе Реестра с учетом наличия и/или отсутствия правоустанавливающих, распорядительных и иных первичных учетных документов, можно сделать вывод о недостоверности данных бухгалтерского учета и, соответственно, отчетности в части учета муниципального имущества, а также данных Реестра муниципального имущества.

Исходя из представленных в ходе проверки документов, установить объем недостоверных данных не представляется возможным.

Указанные нарушения в части достоверности данных бухгалтерского учета и Реестра в основном обусловлено недостатками в организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета, ответственность за которую согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» возложена на руководителя экономического субъекта.

## 2. Экспертно-аналитическая деятельность в части районного бюджета.

2.1. Подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

2.2. Подготовлено заключение на проект решения Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

2.3. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

3. Экспертно-аналитическая деятельность в соответствии с Соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

3.1. Подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2018 год:

- 1) МО «Тиманский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 3) МО «Омский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Андегский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 6) МО «Канинский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Малоземельский сельсовет» НАО;
- 8) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 9) МО «Коткинский сельсовет» НАО.

3.2. Подготовлены заключения на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года:

- 1) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей»;
- 3) МО «Пешский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Тельвисочный сельсовет» НАО;
- 5) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Шоинский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Великовисочный сельсовет» НАО;
- 8) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 9) МО «Юшарский сельсовет» НАО;
- 10) МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО;
- 11) МО «Андегский сельсовет» НАО;
- 12) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 13) МО «Канинский сельсовет»;

- 14) МО «Колгуевский сельсовет» НАО;
- 15) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 16) МО «Тиманский сельсовет» НАО;
- 17) МО «Коткинский сельсовет» НАО;
- 18) МО «Малоземельский сельсовет» НАО;
- 19) МО «Омский сельсовет» НАО.