|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**по объектам: муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый» и муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый**

В соответствии с регламентом взаимодействия между администрацией Ханты-Мансийского района и контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий от 29.11.2017, на основании распоряжения администрации Ханты-Мансийского района от 25.07.2018 № 740-р «О проведении внепланового контрольного мероприятия» и решения о проведении совместного контрольного мероприятия специалистами контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района и контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района от 25.07.2018 в период с 13.08.2018 по 17.09.2018 проведено внеплановое контрольное мероприятие: проверка фактического наличия движимого имущества, переданного из казны Ханты-Мансийского района в администрацию сельского поселения Кедровый для объекта «Комплекс (сельский дом культуры – библиотека – школа – детский сад) в п. Кедровый Ханты-Мансийского района, мощность объекта 150 мест, 9100 экземпляров, 110 учащихся (наполняемость класса – 16 человек), 60 воспитанников, в отношении муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» и муниципального казенного учреждения культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый, за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2017 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

Выявлены разночтения в стоимости оборудования, а именно: стоимость, отраженная в документах при передаче в муниципальную собственность Ханты-Мансийского района не соответствует стоимости оборудования, указанной в Акте приемки выполненных работ за август 2016 года № 5 от 05.08.2016. По результатам контрольного мероприятия следует произвести соответствующую корректировку.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 00000010 от 27.09.2017 оформлен с нарушениями – не указаны предусмотренные формой Акта инвентарные карточки, отсутствует подпись лица, принимающего объект, что определено приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина РФ № 157н), от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н).

Формой Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) предусмотрена необходимость осмотра объектов нефинансовых активов и заключения со стороны комиссий, обеспечивающих их передачу, но данная процедура осуществлялась лишь документарным способом, что в свою очередь повлекло нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н.

В рамках контрольного мероприятия не представилось возможным идентифицировать оборудование, переданное МКУ «УКСиР» в адрес МКУК «СДКиД п. Кедровый» в составе объекта «Сельский дом культуры на 150 мест», так как в договоре № б/н от 01.01.2017 и Акте сдачи-приемки объекта к нему, не отражена стоимость объекта, а также отсутствует перечень имущества (оборудования) в составе передаваемого объекта.

В нарушение требований пунктов 6, 7 Регламента взаимодействия по приему-передаче объектов строительства, утвержденного распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 23.11.2011 № 958-р (в редакции от 11.09.2015 № 1201-р), фактический осмотр объекта перед процедурой передачи капитальных вложений по объекту «Сельский дом культуры на 150 мест» в муниципальную казну Ханты-Мансийского района и подписанием распоряжения администрации Ханты-Мансийского района от 27.09.2017 № 981-р фактически не проводился (письмо ДИиЗО АХМР № 04-Исх.-2230/2018 от 28.05.2018).

Перечень движимого имущества, приобретенного МКУ ХМР «Комитет по КС и СП» в рамках реализации муниципальной программы «Культура Ханты-Мансийского района на 2014 – 2018 годы», утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 30.09.2013 № 245 (с учетом изменений), в приложении к приказу ДИиЗО АХМР от 27.12.2016 № 1231-п сформирован с нарушениями, то есть не отражены составляющие указанных комплектов акустической системы EUROSOUND RMI-206 (8 единиц) и цифрового проектора Panasonic RT-DW830ELK больших и средних экранов (1 единица); включены 2 позиции (звуковая колонка Yamaha HS5 и монитор контрольной комнаты Yamaha HS5), отсутствующие в товарной накладной от 15.12.2016 № 1-196.

В утвержденных со стороны МКУ ХМР «Комитет по КС и СП» и ДИиЗО АХМР Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №№ КК000011-КК000018 некорректно отражены сведения о передаваемых объектах (с учетом количества товарных единиц, полученных по товарной накладной от 15.12.2016 № 1-196, так как невозможно сформировать 8 одинаковых комплектов с указанным составом по одной цене).

При оформлении Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов между МКУ ХМР «Комитет по КС и СП» и ДИиЗО АХМР указана подпись лица, принимающего объекты, которое в свою очередь не являлось должностным лицом принимающей стороны, также не приложены предусмотренные формой Акта инвентарные карточки, что в свою очередь повлекло нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н.

В утвержденных, со стороны МКУ ХМР «Комитет по КС и СП» и ДИиЗО АХМР, Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №№ КК000025-КК000032, КК000034 некорректно отражены сведения о передаваемых объектах, то есть, не заполнены обязательные реквизиты, предусмотренные формой акта «Дата изготовления», «Паспорт, свидетельство, чертеж, модель, марка», раздел 2, раздел 3, что в свою очередь повлекло нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н.

В рамках исполнения приказов №№ 1148-п от 26.10.2017, 1160-п от 30.10.2017, 49-п от 27.01.2017, оформлены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), от 27.01.2017 № 00ГУ-000063, от 30.10.2017 № 00ГУ-000630, от 14.12.2017 № 00ГУ-000625, между ДИиЗО АХМР и АСП Кедровый. При этом, вышеуказанные документы оформлены с нарушениями, а именно: не отражена дата изготовления, не указан фактический срок эксплуатации (кроме Акта от 27.01.2017 № 00ГУ-000063), некорректно заполнен раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)», не указаны должность, подпись и расшифровка подписи лица, сдавшего объект, а так же отсутствует заключение комиссии об осмотре объектов нефинансовых активов, что в свою очередь повлекло нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н.

В АСП Кедровый вместе с Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), переданы инвентарные карточки учета объекта основных средств ф. 0504031 (далее – Инвентарная карточка ф. 0504031), в которых частично отсутствуют реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа: «Назначение объекта», «Организация – изготовитель (поставщик)», «Нахождение объекта (адрес)» в Инвентарных карточках ф. 0504031: № 1085202684-688; 1085201709-723; 1085201728; 1085202782-796; 1085201925; в графах с 1 по 5 раздела «Сведения об объекте» в Инвентарных карточках ф. 0504031: № 1085202684-688; 1085201709-723; 1085201728; 1085202782-796; 1085201925; в графах с 1 по 2 и с 3 по 6 раздела «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» в Инвентарных карточках ф. 0504031: № 1085202684-688; 1085201709-723; 1085201728; 1085202782-796; 1085201925; не указаны должность и расшифровка подписи лица, заполнившего карточку в Инвентарных карточках ф. 0504031: № 1085202684-688; 1085201709-723; 1085201728; 1085202782-784; 1085201925, что в свою очередь повлекло нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н.

При оформлении первичных документов, в основном были допущены следующие нарушения, влекущие в последующем нарушение приказов Минфина РФ № 157н и № 52н: Извещение (ф. 0504805): МКУК «СДК и Д» - не заполнены реквизиты в графах: 5 «дебет», 6 «кредит» и 7 «Сумма, рубли»; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101): не заполнены, «Отправитель», «Вид имущества», гр. с 2 по 4 раздела «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов», раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств», отсутствует отметка о принятии к учету (получателем).

Учетная политика МКУК «СДК и Д» не предоставлена, по причине отсутствия (исх. № 163 от 31.08.2018), что в свою очередь повлекло нарушение приказа Минфина РФ № 157н.

В ходе контрольного мероприятия, по вопросу установления фактического наличия (или отсутствия) объектов движимого имущества, переданного из казны Ханты-Мансийского района в муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый» для объекта «Комплекс (сельский дом культуры – библиотека – школа – детский сад) в п. Кедровый Ханты-Мансийского района, мощность объекта 150 мест, 9100 экземпляров, 110 учащихся (наполняемость класса – 16 человек), 60 воспитанников» (в рамках выборочной инвентаризации не рассматривались объекты: жалюзи, рулонные шторы, чайники, счетчики банкнот, кассовые аппараты, напольные покрытия, пылесосы, кулеры для воды), выявлено: излишки, в количестве 1 объекта (единицы) – монитор Samsung; недостача, в количестве 4 объектов (единиц), на сумму 1 054 494,66 рубля, которые числятся на подотчете культорганизатора: флагман-рекордер R-88, 1 шт.; процессор звуковой DOLBY CP 650 XO, 1 шт.; микшерный пульт Yamaha 01 V96V2, 1 шт.; большой моторизированный экран, 1 шт.

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие технического задания к муниципальному контракту №16/10-16, товарной накладной № 1-196 от 15.12.2016 к муниципальному контракту №16/10-16 и приказа ДИиЗО АХМР от 27.01.2017 № 49-п (Приложение 1), в связи с чем, монитор контрольной комнаты Yamaha HS5, являлся не самостоятельным объектом, а составной частью комплектов акустической системы EUROSOUND RMI-206.

В нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», соответствующий реестр муниципального имущества администрацией поселения не велся, что подтверждается пояснительной запиской заведующей финансово-экономическим сектором администрации поселения от 28.02.2017 № 158.

На рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлен порядок ведения реестра муниципального имущества в муниципальном образовании, по причине его отсутствия, также не предоставлено положение о муниципальной казне по причине отсутствия (письмо от 15.08.2018 г. № 586).