**Результаты контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения законодательства, эффективности**

**и результативности использования бюджетных средств**

**при исполнении бюджета муниципального образования**

 **«Сельское поселение Сибирский» за 2016-2017 годы»**

 В соответствии с решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4, Планом работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2018 год, утвержденным приказом контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 22.12.2017 № 21 проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования «Сельское поселение Сибирский» за 2016-2017 годы».

На объекте: администрация сельского поселения Сибирский (далее – Администрация поселения).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение статьи 14 Жилищного кодекса РФ, пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с учетом приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» отсутствует реестр муниципального имущества, порядок ведения реестра муниципального имущества, положение о муниципальной казне. Лицо, ответственное за ведение реестра муниципального имущества в администрации не закреплено;

- В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Жилищного кодекса РФ отсутствует положение о порядке управления и распоряжения муниципальным жилым фондом сельского поселения Сибирский;

- Частично, нормы Положения о порядке предоставления муниципальных жилых помещений специализированного жилищного фонда в сельском поселении Сибирский, утвержденного постановлением главы сельского поселения Сибирский от 19.04.2013 № 9 противоречат статье 93 Жилищного кодекса РФ, то есть предоставление специализированных жилых помещений гражданам в связи с характером их трудовых отношений с организацией не предусмотрено;

 - Представленные свидетельства о государственном праве, подобраны в хаотичном порядке, технические паспорта на движимое имущество не представлены;

 - Частично не представлены учетные дела;

- В 2017 году, квартиры балансовой стоимостью – 10 356 854,0 рубля, предназначенные для предоставления гражданам по договорам служебного найма, относящиеся к объектам собственности муниципального образования «Сельское поселение Сибирский» и подлежащие использованию в целях обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений, исключены из состава имущества муниципальной казны в нарушение порядка отчуждения муниципального имущества, относящегося к специализированному жилому фонду (служебный фонд) с учетом подп. 5 п. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-Ф3 "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

 - Установлено несоответствие в части правообладателя жилого помещения (квартира), расположенного по адресу: ХМАО – Югра, Ханты-Мансийский район, с. Реполово, ул. Б.Лосева д.6, кв. 1 (кадастровый номер: 86:02:1205001:298), так по состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 данное помещение числилось на балансе и отражено по счету № 108.51.000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», при этом в на рассмотрение контрольные мероприятием предоставлены сведения, что данное жилое помещение принадлежит на праве собственности на основании договора приватизации жилой квартиры, заключенного 18.04.2017.

 При этом, документы являющиеся основанием для выбытия данной квартиры на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены;

 - На рассмотрение контрольным мероприятием была направлена информация о заключенных договорах служебного найма жилых помещений с лицами, не являющимися работниками муниципальных учреждений и предприятий, а также фактически не проживающих на территории муниципального образования «Сельское поселение Сибирский». По результатам рассмотрения информации установлено, что с гражданами заключены договора найма служебного помещения, при этом частично жилые помещения на балансе (в казне) муниципального образования не числились (отсутствовали), по данным Федеральной информационной адресной системы (ФИАС) объекты не числились, регистрация данных договоров надлежащим образом не осуществлялась;

- В 2017 году, из казны муниципального образования выбыло движимое имущество балансовой стоимостью – 980 924,0 рубля, при этом документы, являющиеся основанием для выбытия на рассмотрение контрольным мероприятием не были предоставлены;

- Учетная политика сельского поселения, в части постоянно действующих комиссий, не соответствует статье 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как в составах созданных комиссий указаны должности и Ф.И.О. сотрудников;

- В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом 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» в учетной политике АСП Сибирский отражены сведения о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии МУК «КДЦ «Гармония», то есть самостоятельного юридического лица;

- В предоставленных актах о списании материальных запасов не заполнены обязательные реквизиты унифицированных форм первичных бухгалтерских документов, что не соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом 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»;

- Договора о полной материальной ответственности сотрудников, перечень должностей которых определен Приложением № 5 к учетной политике для целей бюджетного учета (действующей в период с 01.01.2016 по 01.11.2017) частично на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены;

- Журналы операций № 9.1 «По выбытию и перемещению основных средств» и № 13.1 «По выбытию и перемещению материальных запасов» за январь 2016 года предоставлены на рассмотрение без подписи лица, являющегося исполнителем и составившим соответствующие журналы операций, что не соответствует приказу Минфина РФ 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» и п. 6.7 раздела 6 учетной политики для целей бюджетного учета АСП Сибирский, действующей с 01.01.2016;

- В ходе контрольного мероприятия установлен факт недостачи имущества на основании инвентаризационной описи (сличительной ведомости) без номера по объектам нефинансовых активов, по состоянию на 26.12.2017, на общую сумму 265 714,00 рублей, тем самым нарушен пункт 3.5 раздела 3 «Оформление результатов инвентаризации» приложения № 9 к распоряжению главы сельского поселения Сибирский от 01.11.2017 № 135-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», так же не соблюден п. 27 приказа Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 № 34н; не оформлены должным образом результаты инвентаризации (ф.0504092 и ф.0504835). Кроме того, не приняты соответствующие меры по выявлению причин, установленной недостачи имущества и материальных ценностей, а также по ее устранению (взысканию недостачи с виновного лица);

- В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом 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» при списании товароматериальных ценностей и составлении актов о списании не указаны порядковые номера актов; частично в актах на списание материальных запасов отсутствуют номера и даты приказов (распоряжений) о создании (назначении) комиссий по списанию соответствующих товароматериальных ценностей, тем самым не заполнены обязательные реквизиты регистров бухгалтерского учета (актов о списании материальных запасов);

- При списании канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов к актам на списание не прикладывались соответствующие ведомости выдачи товароматериальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210), оформляемых по мере выдачи материальных ценностей, с подписями лиц, получивших материальные ценности и использующих их по назначению, что не соответствует приказу Минфина РФ 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»;

- Норма расхода топлива на CHEVROLET NIVA, 212300-55, установленная в размере 12,285 литров в час, распоряжением главы сельского поселения Сибирский от 22.06.2015 № 107.1-р «Об установлении норм расходов топлива на CHEVROLET NIVA, 212300-55» не соответствует норме расхода топлива на автотранспорт, предусмотренной технической документацией транспортного средства, а так же распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», с учетом изложенного норма расхода топлива устанавливается из расчета на 100 километров пробега, а не по времени работы транспорта;

- В путевых листах не заполнены обязательные реквизиты, что не соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- Отсутствие соответствующих отметок в путевом листе, подтверждающих организацию и проведение предрейсового контроля предусматривает привлечение к ответственности в соответствии со статьей 12.31.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации;

- В нарушение статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в путевых листах за январь 2016 года – ноябрь 2017 года отсутствует штамп о предрейсовом медицинском осмотре водителя;

- Не предоставлены акты о списании запасных частей в 2016 и 2017 годах, при этом к актам на списание не приложены акты установки запасных частей, подтверждающие установку на соответствующий служебный автотранспорт, что в свою очередь не соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной приказом 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»;

- На первичных документах по приобретению, использованию и списанию горюче-смазочных материалов, сведения о полученных ГСМ, отраженные на титульной стороне путевых листов в графе «Движение горючего», не соответствуют данным кассовых чеков, приложенных к авансовым отчетам, предоставленных водителем АСП Сибирский в качестве документов, подтверждающих приобретение ГСМ в указанные даты использования автомобиля;

- Отсутствуют распорядительные документы (приказ, распоряжение) о направлении работника в командировку, в том числе и при выезде в населенные пункты, входящие в состав сельского поселения, а также при однодневных командировках, когда выезд за пределы населенного пункта и возвращение осуществляются в один и тот же день.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной плате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского района» от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района» предлагается следующее:

1. Разработать и утвердить, в соответствии с частью 10 статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» порядок ведения реестра муниципального имущества, положение о муниципальной казне, положение о порядке управления и распоряжения муниципальным жилым фондом;

 2. Положение о порядке предоставления муниципальных жилых помещений специализированного жилищного фонда в сельском поселении Сибирский привести в соответствие с нормами Жилищного кодекса РФ;

 3. Восстановить реестр муниципального имущества, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а также пунктом 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Закрепить лицо, ответственное за ведение реестра муниципального имущества в администрации;

4. Сформировать учетные дела граждан, занимающих жилые помещения по договорам социального найма и договорам найма специализированных жилых помещений, с учетом действующего законодательства, в том числе Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.07.2005 № 57-оз «О регулировании отдельных жилищных отношений в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

5. Провести инвентаризацию имущества казны, с целью установления фактического наличия объектов, и последующим разграничением жилых помещений социального и специализированного использования, аварийного (непригодного для проживания), безхозного, с учетом норм Жилищного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 26.01.2006 № 42 «Об утверждении правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений», постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.12.2014 № 502-п «О некоторых вопросах регулирования отношений по найму жилых помещений жилищного фонда социального использования на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;

6. Рассмотреть вопрос о восстановлении в составе имущества казны муниципального образования «Сельское поселение Сибирский», в части выбывших в 2017 году квартир, балансовой стоимостью – 10 356 854,0 рубля, и предназначенных для предоставления гражданам по договорам служебного найма, с учетом порядка отчуждения муниципального имущества, относящегося к специализированному жилому фонду (служебный фонд) и в соответствии с подп. 5 п. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-Ф3 "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

 6. Рассмотреть вопрос о восстановлении в составе имущества казны муниципального образования «Сельское поселение Сибирский» жилого помещения (квартира), расположенного по адресу: ХМАО – Югра, Ханты-Мансийский район, с. Реполово, ул. Б.Лосева д.6, кв. 1 в соответствии с Жилищным кодексом РФ и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

 7. Провести инвентаризацию, с целью установления фактически заключенных, договоров служебного и социального найма жилых помещений;

8. Надлежащим образом сформировать реестр договоров служебного и социального найма жилых помещений, с последующим присвоением номеров и соответствующим учетом;

9. Рассмотреть обоснованность выбытия в 2017 году движимого имущества, балансовой стоимостью – 980 924,0 рубля, с последующим восстановлением в учете;

10. Учетную политику сельского поселения, в части постоянно действующих комиссий, привести в соответствие со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией, утвержденной приказом 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»;

11. Акты о списании материальных запасов привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции, утвержденной приказом 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»;

12. При списании канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов к актам на списание прикладывать соответствующие ведомости выдачи товароматериальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) в соответствии с приказом Минфина РФ 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»;

13. Журналы операций № 9.1 «По выбытию и перемещению основных средств» и № 13.1 «По выбытию и перемещению материальных запасов» привести в соответствие с приказом Минфина РФ 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»;

14. Заключить договора о полной материальной ответственности с сотрудниками, перечень должностей которых определен Приложением № 5 к учетной политике для целей бюджетного учета;

15. Принять соответствующие меры по выявлению причин, установленной недостачи имущества и материальных ценностей, а также по ее устранению. Рассмотреть вопрос о взыскании недостачи имущества с виновного лица, на общую сумму 265 714,00 рублей;

16. Норму расхода топлива на CHEVROLET NIVA, 212300-55, установленную распоряжением главы сельского поселения Сибирский от 22.06.2015 № 107.1-р «Об установлении норм расходов топлива на CHEVROLET NIVA, 212300-55» привести в соответствие к норме расхода топлива на автотранспорт, предусмотренной технической документацией транспортного средства, а так же распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

17. Обеспечить заполнение в путевых листах обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

18. Обеспечить наличие соответствующих отметок в путевом листе, подтверждающих организацию и проведение предрейсового контроля;

19. Обеспечить наличие штампа о предрейсовом медицинском осмотре водителя в путевых листах, в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;

20. Обеспечить наличие актов о списании запасных частей с приложением к актам на списание, соответствующих актов установки запасных частей, на соответствующий служебный автотранспорт с учетом Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной приказом 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»;

21. Обеспечить сопоставление данных о приобретенном количестве ГСМ согласно кассовым и товарным чекам, предоставляемых подотчетным лицом (водителем) к авансовым отчетам, с данными о заправках топливом служебного автотранспорта, отраженными в путевых листах, поскольку любые несоответствия существенно влияют на достоверность данных бухгалтерского учета;

22. Обеспечить издание распорядительных документов (приказ, распоряжение) о направлении работника в командировку, в том числе и при выезде в населенные пункты, входящие в состав сельского поселения, а также при однодневных командировках, когда выезд за пределы населенного пункта и возвращение осуществляются в один и тот же день.