

ОТЧЕТ

о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств, полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Отделом по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год.

г. Елизово

14 июня 2013 года

Основание для проведения ревизии: пункт 7 плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2013 год.

Цель ревизии

определение законности, эффективности использования муниципального имущества, законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников при исполнении бюджета Корякского сельского поселения в 2012 году, по отдельным вопросам за 2013 год.

Предмет ревизии

учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, бюджетная смета, муниципальные контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, регистры учета за 2012 и январь - март 2013 года, бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета Корякского сельского поселения и полученными из иных источников.

Субъект ревизии

Отдел по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения.

Сроки проведения ревизии: с 13 мая 2013 года по 06 июня 2013 года

Результаты ревизии

Общие положения

Корякское сельское поселение является муниципальным образованием, наделенным статусом сельского поселения Законом Камчатской области от 29.12.2004 г. №255 «Об установлении границ муниципальных образований, расположенных на территории Елизовского района Камчатской области, и о наделении их статусом муниципального района, городского, сельского поселения».

В состав Корякского сельского поселения входят село Коряки, поселок Зелёный, село Северные Коряки. Численность населения, постоянно проживающего на территории Корякского сельского поселения по состоянию на 01.01.2012 г. составила 3 792 человека, на 01.01.2013 года – 3 656 человек.

Отдел по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения (далее по тексту – Финотдел) является некоммерческой организацией, созданной в целях реализации полномочий

администрации Корякского сельского поселения по решению на территории поселения вопросов местного значения, осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения от 04.08.2009 г. №32.

В ревизуемом периоде Финотделом осуществлялось ведение бухгалтерского и налогового учета Администрации Корякского сельского поселения, Собрания депутатов Корякского сельского поселения, Муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский дом культуры с.Коряки» Корякского сельского поселения, Муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский дом культуры п.Зеленый» Корякского сельского поселения на основании заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание.

Проведенной ревизией установлено следующее.

1. Нарушения требований бюджетного законодательства и законодательства о бухгалтерском учете, выразившиеся в отсутствии, а также должным образом сформированных в соответствии с требованиями 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 г. №157н, первичных учетных документов, оформленных регистров бухгалтерского учета, годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2012 год, отсутствии муниципальных контрактов, отдельных договоров, несоответствии в применяемой программе «1:С Предприятие Версия 8.2» оборотов журналов операций оборотам главной книги по отдельным счетам.

В связи с изложенным, невозможностью установить полноту и достоверность представленных проверке документов, провести полную и объективную проверку ведения кассовых и банковских операций, обоснованности расходования средств на оплату труда, расчетов с подотчетными лицами, проверку правомерности оплаты работ и услуг по муниципальным контрактам и договорам с поставщиками и подрядчиками, договоров гражданско-правового характера, проверку соблюдения установленного порядка владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью, полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов не представилось возможным.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденная сводная бюджетная роспись и кассовый план, бюджетные сметы в соответствии с требованиями статей 217, 217.1, 221 Бюджетного кодекса РФ на 2012 и 2013 годы ревизии не представлены.

2. Нарушение требований законодательства о местном самоуправлении и действующих нормативных правовых актов, выразившееся в следующем:

В нарушение требований пункта 5 статьи 51 федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в нарушение пункта 3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. №424, подпункта 1 пункта 3.8 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Корякском сельском поселении от 10.03.2009 г. №6, принятого решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения от

04.03.2009 г. №4 реестр муниципального имущества Корякского сельского поселения не велся.

3. В связи с тем, что по данным программы «1:С Предприятие Версия 8.2» операции по учету нефинансовых активов в 2013 году не осуществлялись, ввиду отсутствия достоверных данных бухгалтерского учета об остатках имущества муниципальной казны и основных средств на дату ревизии, провести инвентаризацию имущества муниципальной казны и основных средств не представилось возможным, в связи с чем проведен осмотр (обследование) основных средств муниципальной казны и основных средств, находящихся в оперативном управлении Финотдела.

В результате осмотра (обследования) основных средств муниципальной казны Корякского сельского поселения (за исключением жилого фонда и противорадиационных укрытий), проведенного 20 мая 2013 года, установлено следующее:

1) Осмотру представлено 60 объектов основных средств, учтен 61 объект основных средств балансовой стоимостью 79 272 516,2 рубля.

2) Осмотру не представлена автомашина ГАЗ 53-Б-12 гос.рег.знак 08-57 КЧМ, учтенная в реестре объектов муниципальной казны Корякского сельского поселения на 01.01.2012 года балансовой стоимостью 20 532 рубля. Отсутствует техническая документация, договоры хранения или пользования указанным транспортным средством. Данная автомашина за учреждениями Корякского сельского поселения в органах ГИБДД не зарегистрирована.

Вместе с тем не учтена, но имеется в наличии и представлена осмотру автомашина ГАЗ 53-Б-12 гос.рег.знак 07-58 КЧМ, находящаяся на территории гаража Дорожного ремонтного строительного управления в нерабочем состоянии, техническая документация на которую отсутствует. Данная автомашина также не зарегистрирована за учреждениями Корякского сельского поселения в органах ГИБДД.

3) Не учтена, но имеется в наличии сеть уличного освещения, состоящая из 21 световой опоры, расположенная вдоль придорожной полосы автомобильной дороги «Петропавловск-Камчатский – Мильково, 49 км, с.Коряки».

4) Из представленных к осмотру упаковок из полиэтилена и картона в неустановленном количестве, находящихся в гараже Дорожного ремонтного строительного управления (далее по тексту – ДРСУ) в помещении бывшего столярного цеха без нанесенных инвентарных номеров, идентифицировать числящиеся в составе муниципальной казны игровой комплекс (инв.№010801000000520) балансовой стоимостью 250 886,02 рубля, карусели (инв.№010801000000519) балансовой стоимостью 30 061,22 рубля, качели (инв.№010801000000518) балансовой стоимостью 61 763,52 рубля, а также игровой комплекс, не числящийся в составе муниципальной казны и основных средств, но оплата за который произведена платежным поручением от 26.12.2012 года №1405323 в сумме 623 658 рублей ООО «Оранж ДВ» (контракт, товарная накладная, документы, подтверждающие процедуру проведения открытого конкурса, ревизии не представлены) не представилось возможным.

Документы, позволяющие определить комплектацию игровых комплексов, качелей, каруселей, а также распорядительные документы, обосновывающие факт нахождения представленных осмотру конструкций на территории ДРСУ, акты передачи, договоры хранения, пользования и т.д. ревизии не представлены.

Отсутствие документов, определяющих комплектацию, нанесенных инвентарных номеров, позволяющих идентифицировать вышеуказанные игровые комплексы, качели, карусели, факт хаотичного складирования упаковок на

территории иного хозяйствующего субъекта при отсутствии документального обоснования факта хранения создает риск утраты объектов муниципальной казны балансовой стоимостью **966 368,76 рубля**.

5) Отсутствует техническая документация на 4 автомашины, а именно: АНЖ гос.рег.знак К128ОН41 балансовой стоимостью 10 620 рублей, АНЖ гос.рег.знак 25-23 КЧМ балансовой стоимостью 10 620 рублей, УАЗ 3962 гос.рег.знак 17-96 КЧМ балансовой стоимостью 10 620 рублей, мусоровоз КО-413 гос.рег.знак 52-78 КЧЛ балансовой стоимостью 84 960 рублей, которые не зарегистрированы в органах ГИБДД на имя собственника – Корякского сельского поселения.

Отсутствие регистрации четырех указанных транспортных средств в органах ГИБДД за учреждениями Корякского сельского поселения создает риск утраты объектов муниципальной казны балансовой стоимостью **116 820 рублей**.

6) Мусоровоз КО 413 гос.рег.знак 52-78 КЧЛ, УАЗ 3962 гос.рег.знак 17-96КЧМ, АНЖ гос.рег.знак 25-23КЧМ находятся на территории гаража ДРСУ в нерабочем состоянии, договоры хранения, пользования не представлены.

Автомашина АНЖ гос.рег.знак К128ОН41, трактор ДТ 75 МЛ (Д 606) гос.рег.знак 38-26КУ41, трактор колесный Т150К гос.рег.знак 38-24КУ41, бульдозер Т-170 гос.рег.знак 38-25КУ41, бочка МЖТ10 гос.рег.знак 08-76КУ41 находятся на территории фермерского хозяйства Подопригора в нерабочем состоянии, договоры хранения, пользования не представлены.

4. В результате осмотра (обследования) основных средств, находящихся в оперативном управлении Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения в помещениях зданий, расположенных по адресу: с.Коряки, ул.Шоссейная д.2 и ул.Шоссейная д.2/1, проведенного 16 мая 2013 года, установлено следующее:

1) Осмотру представлено 203 объекта основных средств, учтено 176 объектов основных средств балансовой стоимостью 7 811 462,25 рубля.

2) Двадцать шесть учтенных объектов основных средств общей балансовой стоимостью 118 839,04 рубля осмотру не представлены;

3) Пятьдесят три объекта основных средств, представленные осмотру, не учтены в составе основных средств, из них имеют инвентарные номера 23 объекта, не имеют инвентарных номеров – 30 объектов основных средств;

4) Зарегистрированные в органах ГИБДД за Администрацией Корякского сельского поселения 3 автомашины, а именно: автобус ПАЗ 672М гос.рег.знак А378ЕС41, ГАЗ 310290 гос.рег.знак А335ЕО41, ГАЗ 3307 грузовой гос.рег.знак А340ЕО41 находятся на территории гаража ДРСУ в нерабочем состоянии, договоры хранения или пользования осмотру не представлены.

В соответствии со статьей 17 федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» акт ревизии доведен до сведения и подписан временно исполняющим обязанности начальника Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения без пояснений и замечаний.

Предложения

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.

2. Направить информационные письма в Собрание депутатов Корякского сельского поселения и главе администрации Корякского сельского поселения о результатах проведенной ревизии.
3. Направить материалы ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.
4. Направить в Отдел по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения представление о принятии мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных ревизией.

Зам.председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова