**Отчет № 03-04**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, эффективности и целевого использования имущества и средств бюджета СП Хатанга на обеспечение деятельности Отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации сельского поселения Хатанга за 2015 год»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, протокол от 11.04.2016 № 9)

**г. Дудинка 11.04.2016**

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 4, 5 Положения о Контрольно-Счетной палате Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, утвержденного Решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.03.2013 № 15-0285, пункт 2.3. плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2015 год, Распоряжение Председателя Контрольно-Счетной палаты от 01.02.2016 № 03.
2. Предмет контрольного мероприятия:

- учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, содержащие данные о деятельности казенного учреждения (должностных лиц) по использованию средств бюджета поселения;

- управленческая и финансовая деятельность казенного учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств, выделенных из бюджета поселения.

1. Объект проверки: Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации сельского поселения Хатанга.
2. Проверяемый период деятельности: 2015 год.
3. Срок проверки: с 08.02.2016 по 11.04.2016.
4. Цели контрольного мероприятия: определение законности, целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, а также имущества, находящегося в муниципальной собственности, предназначенного для функционирования казенного учреждения.

Вопросы контрольного мероприятия:

* 1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля.
  2. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.
  3. Анализ исполнения бюджетной сметы, проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств по статьям (подстатьям) КОСГУ.
  4. Проверка законности, эффективности и целевого использования объектом контроля муниципального имущества, в том числе земельных участков.
  5. Проверка, анализ и оценка деятельности объекта контроля в сфере закупок.
  6. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
  7. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля.

1. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объекта проверки.

Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации сельского поселения Хатанга (далее – Отдел УМИ) является уполномоченным органом Администрации сельского поселения Хатанга (далее – Администрация СП Хатанга), созданным в целях осуществления функций и полномочий по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом сельского поселения Хатанга (далее – СП Хатанга).

Основными задачами Отдела УМИ в соответствии с Положением об отделе УМИ являются:

- управление и распоряжение имуществом, находящегося в муниципальной собственности СП Хатанга;

- реализация в соответствии с действующим законодательством политики приватизации муниципального имущества;

- формирование и ведение реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности СП Хатанга;

- организация и осуществление контроля за использованием имущества, находящегося в муниципальной собственности СП Хатанга;

- участие в осуществлении защиты прав СП Хатанга на имущество.

1. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**8.1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов,**

**регулирующих деятельность объекта контроля**

В нарушение пункта 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н Отделом УМИ не разработана и не утверждена Учетная политика с целью регулирования бухгалтерского учета в учреждении исходя из структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Иных нарушений в ходе проведения анализа нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Отдела УМИ в проверяемом периоде, не установлено.

**8.2. Проверка правильности составления бюджетной сметы,**

**обоснованности расчетов к ней**

Общий объем ассигнований, предусмотренных на содержание Отдела УМИ в 2015 году (с учетом внесенных в установленном порядке изменений) составлял 15 019 514,47 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2015 год составило 8 315 790,25 руб., или 55,37% от утвержденных бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимали расходы: по заработной плате – 40,22 %, отчислениям на оплату труда – 10,69 %, прочим расходам – 23,30 %, а также на приобретение прочих работ, услуг – 20,99 %.

Отделом УМИ в проверяемом периоде соблюдались требования составления бюджетной сметы и обоснованности расчетов к ней в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденным приказом начальника отдела УМИ № 23 в соответствии со статьёй 221 БК РФ.

**8.3. Анализ исполнения бюджетной сметы, проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств по статьям (подстатьям) КОСГУ**

В ходе проверки законности, эффективности и целевого использования выделенных средств бюджета СП Хатанга по подстатьям КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на оплату труда», 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги», статьям 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

**8.4. Проверка законности, эффективности и целевого использования объектом контроля муниципального имущества, в том числе земельных участков**

Выявлены нарушения при ведении Единого реестра муниципальной собственности, свидетельствующие о недостаточном соблюдении Отделом УМИ требований Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного Решением Хатангского совета депутатов от 04.05.2006 № 57-РС по учету имущества, находящегося в муниципальной собственности СП Хатанга, что не в должной мере обеспечивает полноту и достоверность содержащихся в реестре сведений о муниципальном имуществе СП Хатанга.

В ходе проверки законности, эффективности и целевого использования объектом контроля муниципального имущества, подлежащего коммерческому использованию, нарушений не установлено.

Для привлечения инвестиций и эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также повышения качества товаров, работ, услуг, предоставляемых потребителям, Отделом УМИ на основании концессионного соглашения от 19.09.2014 № 4-кс ООО «Энергия» переданы объекты коммунальной инфраструктуры (дизельные электростанции и трансфоматорные подстанции) с правом владения и пользования.

Заключенное концессионное соглашение соответствует требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

В ходе проверки законности, эффективности и целевого использования объектом контроля земельных участков, нарушений не установлено.

**8.5. Проверка, анализ и оценка деятельности объекта контроля в сфере закупок**

Закупка товаров, работ и услуг в Отделе УМИ осуществлялась в проверяемом периоде на основе государственных (муниципальных) контрактов заключенных в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ.

В ходе проведения выборочной проверки заключенных контрактов, нарушений законодательства в сфере закупок не установлено.

**8.6. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности**

В ходе проверки правильности составления отчетности установлены отдельные недостатки в части информативности форм годовой бюджетной отчетности Отдела УМИ за 2015 год:

- таблица 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не содержит показатели, характеризующие степень результативности принятых мер (пункт 154);

- таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит сведения о мероприятиях внутреннего контроля, осуществляемого учреждением (пункт 157);

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о непредставлении таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» в связи с отсутствием числовых значений;

- в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены данные в графе 4 «Доведенные бюджетные данные» по разделу «Расходы бюджета».

**8.7. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

Во исполнение пункта 2 Постановления Администрации сельского поселения Хатанга от 19.11.2014 № 143-П «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Приказом Отдела УМИ от 02.04.2015 № 10/1-Д утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе УМИ, Распоряжением Отдела УМИ от 20.12.2004 № 01-Р утвержден план мероприятий по осуществлению внутреннего контроля на 2015 год, устанавливающие требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, соответствующие требования к оформлению и рассмотрению результатов, составлению и представлению отчетности о результатах, а также периодичность и сроки проведения данных мероприятий.

Наличие отдельных недостатков, выявленных в ходе проведения проверки правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле, организованном Отделом УМИ.

При формировании бюджетной отчетности за 2015 год Отделом УМИ не во всех случаях соблюдались требования Инструкции № 191н по отражению сведений о результатах внутреннего финансового контроля, организованного Отделом УМИ.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

По результатам проверки составлен Акт, который подписан сторонами и направлен на объект проверки. Возражения или замечания (пояснения) на Акт проверки законности, эффективности и целевого использования имущества и средств бюджета сельского поселения Хатанга на обеспечение деятельности Отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации сельского поселения Хатанга за 2015 год от объекта контроля не поступили.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1. В нарушение пункта 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н Отделом УМИ не разработана и не утверждена Учетная политика с целью регулирования бухгалтерского учета в учреждении исходя из структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения при ведении Отделом УМИ Единого реестра муниципальной собственности, которые свидетельствуют о недостаточном соблюдении требований Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного Решением Хатангского совета депутатов от 04.05.2006 № 57-РС по учету имущества, находящегося в муниципальной собственности СП Хатанга, что не в должной мере обеспечивает полноту и достоверность содержащихся в реестре сведений о муниципальном имуществе СП Хатанга.

3. В ходе проверки правильности составления отчетности установлены отдельные недостатки, которые не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности отдела УМИ за 2015 год.

4. Наличие отдельных недостатков в части информативности форм годовой бюджетной отчетности, выявленных в ходе проведения проверки правильности составления отчетности, свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле, организованном Отделом УМИ.

5. При формировании бюджетной отчетности за 2015 год Отделом УМИ не во всех случаях соблюдались требования Инструкции № 191н по отражению сведений о результатах внутреннего финансового контроля, организованного Отделом УМИ.

**Предложения (рекомендации)**

Отделу УМИ устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки, о предпринятых мерах в срок до 01.07.2016 уведомить Контрольно-Счетную палату и учредителя.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 2: | 1 | Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, муниципального района, муниципального образования сельское поселение Хатанга, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз. |

Руководитель контрольного мероприятия,

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты Таймырского

Долгано-Ненецкого муниципального района Н.В. Скобеева