

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ю.А. Узденов

«21» Апреля 2014 г.

**ОТЧЕТ**  
**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Комитета по управлению муниципальным имуществом**  
**Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики**

г.п. Тырнауз

21.04.2014 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденным решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 03.03.2014 г. №3.

**Цель контрольного мероприятия:**

1. Проверка эффективности использования муниципального имущества.
2. Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из бюджета Эльбрусского муниципального района КБР на обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики» с 01.03.2011г. по 01.03.2014г.

**Предмет контроля:**

Деятельность Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики» (действия должностных лиц) по эффективности использования муниципального имущества и средств бюджета.

**Объект контроля:**

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Полное наименование- Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики.

Сокращенное наименование –КУМИ Эльбрусского района.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР, ОГРН 1020700712890 от 13.04.1994 г., за государственным регистрационным номером-2120720001224, ИНН 0710003140, КПП 071001001.

КУМИ Эльбрусского района присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-41307224; ОКОГУ-3300100;ОКАТО-8324850100;ОКВЭД-75.11.31;ОКТМО--83648101;ОКФС-14; ОКОПФ-72,(письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, г. Тырныауз, пр. Эльбрусский,34  
Тел. 4-24-10.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.03.2011 г. по 01.03.2014 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.03.2014г. по 31.03.2014 г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

1. Председатель Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Узденов Хасан Масхутович .

2.Главный специалист Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики Бондарева Алла Леонидовна.

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики, действует на основании Положения, утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР от 24.07.1998 г. №222 ( действовавшего до 27.01.2012 года). С 27.01.2012 года на основании Положения от 27.01.2012 года №14 утвержденного Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района.

Согласно Положения Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики является юридическим

лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением государственного герба КБР, штампы и бланки со своим наименованием.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, действующим законодательством Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики, Уставом Эльбрусского района КБР, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и настоящим Положением.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики является исполнительным органом местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР, обеспечивающим проведение государственной политики в области приватизации муниципальных предприятий, осуществляющим полномочия по управлению и распоряжению объектами муниципальной собственности Эльбрусского муниципального района, в том числе в отношении сделок, совершенных с муниципальным имуществом, а также по заключенным договорам.

Согласно Положения Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики является уполномоченным исполнительным органом местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР, осуществляющим функции в области приватизации и полномочия собственника, в том числе права акционера в сфере управления муниципальным имуществом Эльбрусского муниципального района.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики согласно Положения несет ответственность за выполнение возложенных на него задач и функции перед органами местного самоуправления Эльбрусского муниципального района, Министерством по управлению имуществом и земельным ресурсам КБР.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики в своей деятельности подчиняется главе местной администрации Эльбрусского муниципального района КБР.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики финансируется за счет средств местного бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Согласно п.2 Положения основными функциями Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики являются:

- управление и распоряжение муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности в порядке установленном законодательством РФ и КБР, решениями органов местного самоуправления;

- осуществление приватизации муниципального имущества на основе действующего законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, правовых актов органов местного самоуправления;
- формирование эффективного механизма регулирования имущественных отношений, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. №424 , реестр объектов недвижимого имущества не соответствует установленной форме. Порядок ведения реестра свободных помещений не регламентирован отдельным положением.

2. В нарушение п.п.3.32 п.3 Положения КУМИ Эльбрусского района (от 24.07.1998 г., от 27.01.2012 г. №14) и ст.56 Устава Эльбрусского муниципального района за 2011- 2013 гг. не был разработано Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ( данное положение по состоянию на 01.03.2014 г. в Эльбрусском муниципальном районе отсутствует), в связи с чем учреждениями и предприятиями района допускаются нарушения при управлении муниципальным имуществом. Так в частности актом списания б/н от 16.02.2011 г. года, в СОШ №2 г. Тырныауза была списана компьютерная техника ( системный блок с монитором LC 520 SI в количестве 7 единиц; процессор С 52-МА 000256 в количестве 7 единиц; персональный мультимедийный компьютер ПК «ПЛАНАР»). Акт списания произведен внутренним документом по СОШ №2 г. Тырныауз, без участия в комиссии КУМИ Эльбрусского района.

3. В нарушение подпункта 3.14 пункта 3 Положения КУМИ Эльбрусского района за 2011-2013 годы не проводило инвентаризацию недвижимого муниципального имущества.

В нарушение п.2 Постановления главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 26.10.2012 г. №95 инвентаризация имущества не была завершена в срок до 25.12.2012 г.(по состоянию на 01.03.2014 г. отсутствуют данные об инвентаризации, не составлен также отчет).

4. Также в проверяемом периоде в нарушение Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н в КУМИ Эльбрусского района не формировалась база по бюджетному учету имущества и не отражались операции по его наличию и движению в электронной базе по бюджетному учету, на основании которой необходимо формировать баланс имущества и прочие формы отчетности.

Баланс имущества и прочие формы, в которых происходят изменения по причине наличия операций с имуществом, не передаются в МУ «Управление финансами Эльбрусского муниципального района», для включения их в итоговые, консолидированные формы отчетности по муниципальному образованию.

5. В ходе выборочной проверки были установлены факты наличия бесхозных недвижимых вещей, в частности ( трансформаторная подстанция СОШ Лашкута, трансформаторная подстанция СОШ №4 с. Кенделен, трансформаторная подстанция СОШ №6 г. Тырнауза). В нарушение ст.225 ГК РФ Работа в КУМИ Эльбрусского района в этом направлении также не ведется.

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР отмечает, что КУМИ Эльбрусского района не в полной мере осуществляет учет объектов муниципальной собственности и ведение их реестра.

6. Отсутствует внутренний контроль, некачественное управление и распоряжение муниципальным имуществом, что противоречит задачам Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района КБР, утвержденным в Положении КУМИ от 27.01.2012 года №14, подпункт.2.3 пункта.2, где одной из задач является формирование эффективного механизма регулирования имущественных отношений, управления и распоряжения имуществом, находящимися в муниципальной собственности Эльбрусского муниципального района.

7. В нарушение Инструкции по бюджетному учету №157н в Эльбрусском муниципальном районе в 2011-2013 гг. не был установлен порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны. 8. В нарушение п.п.3.2 п.3 Положения КУМИ Эльбрусского района( от 24.07.1998 г., от 27.01.2012 г. №14) за 2011- 2013 гг. не был разработан порядок и условия владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом казны ( данный порядок за период с 01.01.2011 г. по 27.12.2013 г. не разрабатывался и нормативно-правовым актом муниципального образования не принимался).

8. В нарушение п. 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010В № 157н и решения сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 27.12.2013 г. №22/3, аналитический учет объектов в составе имущества казны в КУМИ Эльбрусского района не осуществляется ( работа не ведется).

-В реестре объектов недвижимого имущества и данных бухгалтерского учета отсутствует информация об объектах казны, количестве и площадях объектов, находящихся в казне ( в частности не учтено в казне района: здание универмага, здание кинотеатра «Минги-тау», селепропускной канал на реке « Герхожан-

суу», автомобильный мост в районе ФЗО,). В КУМИ Эльбрусского района не учитываются данные о движении имущества казны;

- Договором б/н от 24.12.08 г. заключенного между Министерством имущества КБР и местной администрацией Эльбрусского района была принята в собственность района схема территориального планирования балансовой стоимостью 1171000 рублей. Данное имущество также не учтено в реестре казны;

-В имуществе казны не учтен также измерительный прибор-комплект электронного тахометра балансовой стоимостью 270000 рублей.

Ввиду отсутствия аналитического бухгалтерского учета движимого имущества и его пообъектного учета в Реестре определить точное количество объектов движимого имущества в период контрольного мероприятия не представилось возможным.

9. Комитетом был заключен договор аренд нежилого помещения под размещение Дополнительного офиса Кабардино-Балкарского регионального филиала ОАО «Россельхозбанк». в нарушение пункта 1 статьи 17.1 закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно на срок более чем тридцать календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев без проведения торгов основанные на принципах эффективности, справедливости, публичности, открытости процедур предоставления в аренду муниципального имущества.

В адрес контрольно-счетной палаты документов, материалов, свидетельствующих о проведении конкурсов по аренде вышеуказанного помещения не предоставлено и считаются отсутствующими.

Таким образом, при передаче муниципального имущества в пользование по договору аренды, отсутствовал механизм передачи объектов на максимально выгодных условиях, что является неэффективным управлением объектами муниципальной собственности.

10. В нарушение ст.8 указанного Закона оценка объекта недвижимого имущества переданного в аренду ОАО «Россельхозбанк» не проводилась.

11. Установлен факты использования без законного основания части помещений, находящегося в муниципальной собственности принадлежащего Эльбрусскому муниципальному району:

- Договор аренды на нежилое помещение расположенное по адресу: г. Тырныауз, пр. Эльбрусский, часть здания кинотеатра «Минги тау» площадью 110 м<sup>2</sup> не заключен. Арендная плата в бюджет не вносится. В данном помещении располагается ресторан( деятельность осуществляет физическое лицо Залиханова К.). Согласно Положения «О порядке сдачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда Эльбрусского района», утвержденного решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского района от 13. 03.2003 года. № . размер

арендной платы должен был составить в год 49913 рублей . Следовательно в бюджет Эльбрусского муниципального района не поступило арендной платы за используемое физическим лицом Залихановой К. муниципального имущества , за период с 01.03.2011 г. по 01.03.2014 г. в размере 149793 рубля.

-Договор аренды на нежилое помещение расположенное по адресу с.п.Эльбрус, СОШ Эльбрус, (часть здания детского сада), площадью 145,7 кв.м. не заключен. Арендная плата в бюджет не вносится. В данном помещении располагается МАУ БО «Детско- юношеская спортивная школа Эльбрус».

На момент проверки муниципальным помещением, расположенным по адресу с.п.Эльбрус , СОШ Эльбрус, (часть здания детского сада) продолжает пользоваться МАУ БО «Детско- юношеская спортивная школа Эльбрус», с которыми договор аренды до сих пор не заключен.

Согласно Положения « О порядке сдачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда Эльбрусского района», утвержденного решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского района от 13. 03.2003 года. № . размер арендной платы должен был составить в год 44074 рублей . Следовательно в бюджет Эльбрусского муниципального района не поступило арендной платы за используемое муниципальное имущество , за период с 01.03.2011 г. по 01.03.2014 г. в размере 132222 рубля.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1105 ГК РФ, неосновательное обогащение Арендаторами за период с 01.03.2011 г. по 01.03. 2014 год составило 282015 рублей, указанная сумма является потерями бюджета Эльбрусского муниципального района, подлежит взысканию с арендаторов и зачислению в бюджет Эльбрусского муниципального района.

В Комитете не проводится процедура проверок и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества.

12. В нарушение ст.215 ГК РФ, подпункта 3.20. пункта 3 Положения о КУМИ Эльбрусского района в 4 учреждениях отсутствуют договоры о передаче в оперативное управление и акты приема-передачи, в т. ч. в 3- в образовании ( Лицей №1-здание НШДС №6, СОШ №2- здание НШДС, СОШ с. Эльбрус) , в 1 – культура ( ЦБС , используются 3 объекта).

13. В нарушение Постановления главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 06.06.2011 года № 52 на баланс СОШ №2 г.Тырныауза не передана мини футбольное поле, балансовой стоимостью 2288480 рублей. Данное имущество, также не учтен в реестре муниципального имущества Эльбрусского муниципального района.

14. В нарушение подпункта 3.24 пункта 3 Положения о КУМИ Эльбрусского района отсутствуют сведения о стоимости и составе муниципального имущества,

переданного в хозяйственное ведение МУПам, в результате контроль за сохранностью и целевым использованием имущества не осуществляется.

15. КУМИ Эльбрусского района не владеет информацией о состоянии муниципального имущества унитарных предприятий, подлежащих учету в администрации района. Также в ходе проверки установлено что муниципальное имущество передано хозяйственное управление в нарушение ст.215 ГК РФ без заключения договора передачи имущества в хозяйственное управление.

Без договора хозяйственного управления между КУМИ Эльбрусского района и МУП «ЭОПА» используется следующее имущество:

- Механическая мастерская, расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул. Автогаражная 1., балансовой стоимостью 1559000 рублей, остаточной стоимостью 0 рублей;

-Профилакторий «Модуль», расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул.Автогаражная 1, балансовой стоимостью 3954000 рублей, остаточной стоимостью 0 рублей;

- Контрольно-пропускной пункт, расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул. Автогаражная 1., балансовой стоимостью 21700 рублей, остаточной стоимостью 19100 рублей;

- Гараж, расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул. Автогаражная 1., балансовой стоимостью 645000 рублей. Остаточной стоимостью 0 рублей;

-Цех покраски, расположенный по адресу: г.Тырныауз, ул. Автогаражная 1, балансовая стоимость отсутствует, остаточная стоимость 0 рублей;

16. В нарушение статьи 35 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ « О государственных и муниципальных предприятиях» работа по ликвидации не осуществляющих свою деятельность предприятий осуществляется не на должном уровне.

17. Вклады Эльбрусского муниципального района в виде муниципального имущества и имущественных прав не отражены в сводном реестре муниципального имущества и не КУМИ Эльбрусского района.

Вклады района в виде средств бюджета, согласно годовым бухгалтерским отчетам за 2011-2013 годы, в бюджетном учете не отражены, что противоречит ст.264-1 БК РФ и Инструкции Министерства финансов РФ №157н.

18. В нарушение Федерального закона №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в прогнозные Планы ( программу) за 2011- 2013 гг. не включались автотранспортные средства ( движимое имущество) реализуемые КУМИ Эльбрусского района через аукцион.

Без включения в прогнозный план (программу) приватизации реализовано через аукцион следующее имущество:



- ГАЗ 3102, оценочной стоимостью 11220 рублей. Данная автомашина продана согласно протокола о торгах 3/2011 от 28.04.2011 г. за 11781 рублей Кулиеву Р.Х.
- КАМАЗ-55111, принадлежащий МУП «ТШСУ», оценочной стоимостью 9600 рублей. Данная автомашина продана согласно договора купли-продажи от 03.10.2011 г. №31 за 10080 рублей Тилову И.И.
- ГАЗ-3302, оценочной стоимостью 20280 рублей. Данная автомашина продана согласно договора купли-продажи от 03.10.2011 г. за 21294 рублей Моллаеву Д.С.
- УАЗ-3151227, оценочной стоимостью 13600 рублей. Данная автомашина продана согласно договора купли-продажи от 03.10.2011 г. №45 за 14280 рублей Мизиеву Т.Х.
- УАЗ-2206, оценочной стоимостью 13600 рублей. Данная автомашина продана согласно акта купли продажи от 03.10.2011 г. №43 за 14280 рублей Хаджиеву Х-М.М.
- КАМАЗ- 53212, принадлежащий МУП «ТШСУ» оценочной стоимостью 25416 рублей. Данная автомашина продана согласно акта купли-продажи от 24.08.2012 г. №39 за 26687 рублей Карданову Н.И.

Также без включения в прогнозный план (программу) приватизации реализовано в 2011 году, через аукцион встроенное помещение бывшей квартиры №18 площадью 40,1 кв. м., и часть бывшей квартиры №17 площадью 15,1 кв. м. расположенные по адресу: КБР, г. Тырныауз, пр. Эльбрусский, д.48., Оценочной стоимостью 87300 рублей. Данное имущество продано согласно протокола от 29.04.2011 г. №1/2011 Джаппуевой А.С.

19. Проверкой установлено: в нарушение Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пункта 3 статьи 56 Устава правовой акт в сфере приватизации (Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества) в Эльбрусском муниципальном районе отсутствует, к проверке не представлен.

20. В нарушение статьи 3 и статьи 16 Федерального закона от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ», статьи 3 Федерального закона № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (в редакции от 02.07.2013) заказчиками оценки являлись заинтересованные лица:

- согласно отчета Эльбрусского районного отделения Филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по КБР от 13.11.2010г. №071313/23.11.10/0131 о рыночной стоимости недвижимого имущества на не жилое помещение расположенного по адресу: КБР, г. Тырныауз, пр. Эльбрусский 62 помещение 9, заказчиком оценки имущества являлся Мусукаев М.А. Имущество оценено на 23627 рублей. Согласно договора купли-продажи №13 от 03.05 2011 г. данное имущество было продано заинтересованному лицу Мусукаеву М.А.

- согласно отчета Эльбрусского районного отделения Филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по КБР от 28.02.2011 г. №0713/17.02.11/0161 о рыночной стоимости недвижимого нежилого имущества, расположенного по адресу: КБР, г.Тырныауз, ул. Энеева. д.1. помещение 2,3, заказчиком имущества являлся Атмурзаев Б.М.. Имущество оценено на 29853 рубля. Согласно договора купли-продажи №23 от 03.06.2011 г. данное имущество было продано заинтересованному лицу Атмурзаевой А.А.

21. В нарушение статьи 4 Федерального закона N 135-ФЗ от 29 июля 1998 года «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» за проверяемый период оценка реализуемого через аукцион муниципального имущества проводилась Эльбрусским районным отделением Филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по КБР без соответствующих документов.

Отчеты о рыночной стоимости муниципального имущества №0713/18.11.10/0129 от 18.11.2010 г. , №0713/23.11.10/0131 от 23.11.2010 г., № 0713/17.02.11/0161 от 28.02.2011 г., №0713/05.05.11/0173 от 15.05.2011 г., №0713/09.03.11/0188 от 08.07.2011 г., №0713/10.08.11/183 от 08.10.2011 г., №0713/09.03.11/0189 от 08.07.2011 г., №0713/10.08.11/0190 от 15.08.2011 г. составленные Эльбрусским районным отделением Филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по КБР проведены без соответствующих документов ( отсутствуют документы на право ведения деятельности данной организацией) . К отчетам составленным Эльбрусским районным отделением Филиала ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по КБР в нарушение Федерального закона N 135-ФЗ от 29 июля 1998 года «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» приложены копии документов оценщика Шибзухова Альбияна Олеговича , действующего на основании свидетельства о членстве в саморегулирующей организации оценщиков № 001161 от 23.03.2010 г., страховой полис добровольного страхования ответственности № ОТ- 1003351/57 от 10.03.2010 г. выданного ОАО Страхование компания «Отечество», выписка № 00178, выдан 23.03.2010 г. выдан НП «Кадастр-оценка. Во всех этих отчетах отсутствуют подписи оценщика проводившего оценку.

Экспертиза представленных отчетов об оценке имущества в Эльбрусском муниципальном районе не проводилась, а также заключения на эти отчеты не составлялись.

22. В нарушение Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», по итогам работы за 2011-2013гг., КУМИ Эльбрусского района не были подготовлены и представлены отчеты о результатах приватизации за отчетный год в Совет местного самоуправления Эльбрусского района.

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района отмечает об отсутствии надлежащей работы КУМИ Эльбрусского района в сфере приватизации муниципального имущества.

23. В нарушение п.6 Приказа 157н, п.3 ст.6 Закона №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» , учётная политика, график документооборота за 2011-2014 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).

24. Формы журналов операции не соответствует установленной форме 0504071, согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н.

25. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, , № 4, № 6, № 7, № 8) .

26. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

27. В нарушение Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. , в учреждении расчетно-платежная ведомость не соответствует установленной форме 05044401.

28. В нарушение статьи 40 ТК РФ, коллективный договор в КУМИ Эльбрусского района не составлен (на момент проверки не имеется).

29. Штатное расписание за 2011год не соответствует Положению о денежном содержании муниципальных служащих муниципальной службы органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района. Утверждённого Решением 28-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района КБР от 25.03.2010 года №28/4.

Согласно требованиям Трудового кодекса Российской Федерации, штатное расписание организации утверждается приказом работодателя и является локальным нормативным актом.

Штатные расписания за 2011,2012,2014гг. не были утверждены приказом председателя КУМИ Эльбрусского района.

30. В трудовой договор не вносятся изменения об условиях оплаты труда что является нарушением ст.72 ТК РФ.

31. В нарушение ст.123 ТК РФ в учреждении не составлены графики отпусков за 2011г.-2013г.

32. В результате нарушений Постановления правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 ( Положения №922) , ст.125 ТК РФ., подпункта 5.2. Положения о денежном содержании муниципальных служащих муниципальной службы органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района . Утверждённого Решением 14-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района КБР от 17.05.2013 года №14/3, подпункта 5.2. сумма необоснованно начисленной заработной платы ( отпусковых, премий ) составила -49869,78рублей.

33. В нарушение ст.12 Закона РФ № 129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2011-2013гг. отсутствуют приказы председателя КУМИ Эльбрусского района о проведении инвентаризации.

34. Учет операций, связанных с приобретением ГСМ, ведется в Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, который не соответствует установленной форме согласно Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010г. N 173н. форме 0504071.

Использование ГСМ – не ведется в с формированием оборотных ведомостей, по марке ГСМ и материально-ответственного лица.

35. В нарушение требований пункта 1 приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», пункта 1 постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» за счет средств бюджета Эльбрусского муниципального района без документального подтверждения использования транспортного средства в служебных целях произведено необоснованное списание горюче-смазочных материалов в 2011г.- 21025,90 рублей, в 2012г.- 26 946,20рублей, в 2013- 25 410,00рублей. Итого необоснованно списано ГСМ на сумму 73382,10 рублей.

36. В учреждении на балансе числятся основные средства введенные в эксплуатацию стоимостью менее 3000 рублей. В соответствии с п.50 и п.373 Приказа Министерства Финансов РФ №157н, основные средства стоимостью менее 3000 рублей включительно должны отражаться на забалансовом счете 21 «Основные средства включительно в эксплуатации».

### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1.Принять меры по устранению выявленных нарушений.

2.Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины

3.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

4.Информировать местную администрацию Эльбрусского муниципального района о результатах проведенной проверки финансово-хозяйственной

деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района Кабардино-Балкарской Республики

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».
- Устав Эльбрусского муниципального района ( с изменениями и дополнениями).
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**Ю.А. Узденов**