**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

2

 **№ дата:**

 20.07.2016

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Аудит эффективности использования муниципального имущества, полнота поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за период 2015 год и прошедший период 2016 года

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2016 год, утвержденный приказом от 18.12.2015 №213

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 11.05.2016 №84, приказ о продлении от 17.06.2016 №98

**Объекты контрольного мероприятия**:

Муниципальное образование «Город Белозерск»

**Проверяемый период деятельности:**

2015 год и прошедший период 2016 года

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним**:

Акт проверки от 07.07.2016 подписан руководителем и главным бухгалтером без возражений.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2016 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 18.12.2015 №213

Объем проверенных средств составляет:

2015 год – 804481,8 тыс. руб.

2016 год - 801951,3 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В Положении о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью

администрацией города Белозерск показал отсутствует правовая базы, устанавливающая:

- порядок передачи муниципального имущества в оперативное управление;

- порядок продажи муниципального имущества;

- порядок передачи имущества муниципального образования, подлежащего реконструкции, на условиях концессионных соглашений;

 - порядок осуществления контроля за эффективным использованием и сохранностью муниципального имущества;

- порядок определения особо ценного имущества, а также распоряжения данным имуществом.

1. Отсутствует нормативная база:

- Положение о приватизации муниципального имущества (в соответствии с пунктом 11.2 раздела 11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью);

- Порядок предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование (в соответствии с пунктом 14.2 раздела 14 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью);

- Положение о предоставлении в аренду муниципального имущества (в соответствии с пунктом 15.3 раздела 15 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью);

- Порядок организации бюджетного учета имущества казны муниципального образования (п.145 Инструкции №157н).

1. Ведение реестра муниципального имущества осуществляется с нарушениями п.3

приказа №424.

1. Допущены нарушения п.п.143,144,145 Инструкции №157н
2. Установлено занижение балансовой стоимости имущества казны на сумму 26371724

руб. 05 коп. (не учтена стоимость 51 земельного участка).

1. Установлены нарушения п.1 ст.131 ГК РФ, п.1 ст.4 ФЗ №122 в размере 574669806 руб.

64 коп. (стоимость имущества казны, не зарегистрированного в реестре Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии).

1. В нарушение п.381, 383 Инструкции №157 допущено искажение бухгалтерской

отчетности в размере 39320618 руб. 14 коп. (стоимость переданного по договорам аренды муниципального имущества).

1. В нарушение требований п.7 Приказа №191 инвентаризация имущества казны за

проверяемый период не проводилась.

1. Нарушения п.4 Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним

Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел РФ

1. Допущены нарушения п.3.3 Положения №77, в результате чего в реестр включены

квартиры, не принадлежащие муниципальному образованию. Завышение стоимости муниципальной собственности по реестру составляет 4803654 руб.63 коп. (приложение №2).

1. Установлен факт несвоевременного списания муниципального имущества с

балансового учета в результате его реализации, тем самым завышена стоимость муниципального имущества на момент проверки на сумму 122294руб. 99 коп. (автомобиль ВАЗ 21065).

1. В нарушение п.29 Инструкции №157н в бухгалтерском учете администрации города

отражена недостоверная информация по состоянию на 01.01.2016 в размере 503199 руб. 20 коп. (стоимость переданных в оперативное управление нежилых помещений).

1. В нарушение п.3 Приказа № 67 в состав объектов теплоснабжения включена

оргтехника в количестве 11 единиц на сумму 66129 руб.75 коп.

1. В нарушение ст.28.1 ФЗ №190-ФЗ «О теплоснабжении» в трех случаях неверно

выбран способ заключения договоров аренды

1. В нарушение ст. 651 ГК Гражданского кодекса РФ, статьи 26 ФЗ № 122-ФЗ два

договора аренды не зарегистрированы в реестре Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии

1. Установлены факты нарушения ст.8 ФЗ №135ФЗ «Об оценочной деятельности»,

согласно которой проведение оценки объекта является обязательным при определении стоимости объектов оценки при передаче их в аренду (сдача в аренду помещения нотариусу).

1. В нарушение ст.28 ФЗ №178-ФЗ продажа ½ доли жилого помещения произведена без

земельного участка

1. В нарушение ст.10 ФЗ №178-ФЗ п. 11.3 Р.11 Положения об управлении и

распоряжении муниципальной собственностью план приватизации на 2016 год не утвержден.

1. Установлено нарушение ст.23 ФЗ №178-ФЗ при продаже муниципального

имущества, установлены факты недополучения денежных средств в размере 5000 руб. и неправомерной передачи транспортного средства при оформлении сделки купли-продажи.

1. Установлены факты несвоевременной оплаты арендных платежей. Задолженность по

арендным платежам составила 97022 руб. 98 коп. без учета пеней и штрафов

1. Упущенная выгода по арендным платежам при предоставлении имущества в аренду

составила 214679 руб. 52 коп. (ООО «Звезда» - 40713=58, ООО «Жилищник» - 162736=20, ООО «ЖилКом» 182=82, нотариус: 2015 год – 7184=52, 2016 год – 3862=40).

1. При расчете арендных платежей с учетом применения решения Совета города от

15.04.2009 №381 не применяется коэффициент-дефлятор. Размер упущенной выгоды отражен в п.21 вывода.

1. Установлено нарушение ч.1 ст.17.1 ФЗ №135-ФЗ «О защите конкуренции» при

предоставлении муниципального имущества в аренду без проведения аукциона.

1. В нарушении Инструкции №65н и ст.20 БК за главным администратором не закреплен

код дохода по доходам от сдачи в аренду имущества

1. Допущены нарушения отражения доходов по бюджетной классификации за

проверяемый период на сумму 925298 руб. 78 коп.

1. Общая сумма недополученной платы за наем жилых помещений, находящихся в

муниципальной собственности города Белозерск, за период с 01.08.2015 по 01.05.2016 составляет 408387 руб. 91 коп.

1. Администрацией города не ведется претензионная работа по взысканию

задолженности по плате за наем. Пени за несвоевременное внесение платы за наем не начисляются.

1. Установлена упущенная выгода при неправильном применении коэффициента при

начислении платы за наем и в результате занижения площади нежилых помещений в размере 16923 руб. 06 коп.

1. Отсутствуют договоры социального найма жилого помещения по 123 квартирам,

\допущено занижение доходной базы бюджета городского поселения при недопоступлении платы за наем.

1. Допущены неправомерные расходы по взносам в ФКР в размере 41294 руб. 22 коп.,

начисленные по 12ти приватизированным квартирам (приложение №9).

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

 в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено финансовых нарушений  | Предложено к устранению финансовых нарушений | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов | 925,3 | - | - | нарушение отражения по КБК на 925,3т.р.,- |
| Нецелевое использование бюджетных средств | - | - | - | - |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  640,0 |  640,0 |  162,7 | Упущенная выгода по арендным платежам – 214,7т.р. (в т.ч. ООО «Жилищник» - 162,7т.р.), по плате за наем – 16,9т.р. Недополучено платы за наем 408,4т.р. |
| Неправомерное использование средств |  41,3 |  41,3 |  41,3 | Неправомерные расходы по взносам в ФКР – 41,3т.р. |
| В области муниципальной собственности |   591285,1 |    579575,5 |     102,0  | Не зарегистрировано в ФСГР объектов на 574669,8т.р., завышение стоимости муниц. собственности на 4803,7т.р., недополучено при продаже имущества 5,0т.р., задолж-ть по арендным платежам 97,0т.р.; не переданы в аренду объекты на 11709,6 тыс. руб. |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок  |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  66490,6 | 67415,9 |    - | Занижение балансовой стоимости имущества казны на 26371,7т.р., искажение бух. отчетности на 39320,6т.р., завышение стоимости муниц. имущества на 122,3т.р., в бух.учете недостоверн. информация на 503,2т.р., включение оргтехники в состав объектов теплоснабжения на 66,1т.р. отражение в бухучете по другому счету 106,7 тыс. руб.  |
| Прочие виды нарушений и недостатков | - | - |  - | - |
| ВСЕГО | 659382,3 | 647672,7 |  306,0 |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

Согласно представлению от 15.07.2016 №29 предложено устранить выявленные нарушения, восстановить денежные средства в размере 306,0 тыс. руб.

Результаты контрольного мероприятия доведены до Главы района, Прокуратуры района, ОБЭП, Совета города Белозерск.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**:

В акте даны предложения по тщательному разбору причин нарушения требований законодательства и устранению выявленных нарушений, а также по привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 15.07.2016 №29, было дано 13 предложений. По отчету муниципального образования «Город Белозерск» предложения исполнены частично. Указанное представление находится на контроле до полного исполнения предложений.