**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

3

 **№ дата:**

 29.08.2016

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Проверка обеспечения учета, содержания, списания и надлежащего использования имущества казны Глушковского сельского поселения 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 14.07.2016 №104

**Объекты контрольного мероприятия**:

Муниципальное образование «Глушковское сельское поселение»

**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 19.08.2016 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 – 4433,5 тыс. руб.

2016 год - 4433,5 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Анализ Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной

собственностью администрацией Глушковского сельского поселения показал отсутствие правовой базы, устанавливающей:

- порядок продажи муниципального имущества;

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

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

- порядок передачи имущества в безвозмездное пользование.

1. Ведение реестра муниципального имущества осуществляется с нарушениями п.4

приказа №424: в графу 12 реестра не внесены сведения об обременениях, не исключена из реестра выбывшая квартира.

1. В нарушение пункта 6.7 Положения о муниципальной казне Глушковского

сельского поселения № 26 объекты казны не выделены в отдельный раздел реестра объектов муниципальной собственности.

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

договор аренды не зарегистрирован в реестре Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

1. В составе движимого имущества казны сельского поселения излишне включена

труба с балансовой стоимостью 5491,0 руб.

1. При проведении инвентаризации выявлена недостача бланка трудовой книжки

стоимостью 198 руб. и излишки одного котла КВТС, находящегося в здании котельной, на сумму 15093 руб. 90 коп.

1. В нарушение приказа №424, Положения об учете муниципального имущества и

ведении реестра муниципального имущества Глушковского сельского поселения в реестре муниципального образования не нашли отражение земельные участки, как объекты недвижимости.

1. Допущены нарушения п.144 Инструкции №157н при определении объектов

бюджетного учета имущества казны.

1. В нарушение требований п.7 Приказа №191 и п.6.3 Положения о муниципальной

казне Глушковского сельского поселения №26 ежегодно инвентаризация объектов имущества казны не проводится.

1. В нарушение ст.28.1 ФЗ №190-ФЗ «О теплоснабжении» неверно выбран способ

заключения договора аренды.

1. Установлены факты несвоевременной оплаты арендных платежей. Задолженность

по арендным платежам по договору, заключенному с ООО ММП «Межрайонная ЭТС» составила 21564 руб. без учета пеней и штрафов. Претензионная работа по взысканию просроченной арендной платы в сельском поселении не проводится.

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

муниципальной собственности, за проверяемый период составляет 403 руб. 20 коп. Администрацией поселения не ведется претензионная работа по взысканию задолженности по плате за наем. Пени за несвоевременное внесение платы за наем не начисляются.

1. Проверкой установлено, что объекты (котлы) балансовой стоимостью 45281,7

руб., используются в хозяйственном обороте коммерческой организацией, но в аренду не переданы.

**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 |  |  |  |  |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  67,1 |  67,1 |   0,2 | Излишне включена труба 5,5т.р., при инвентаризации недостача 0,2 т.р. и излишки 15,1т.р, котлы не переданы в аренду 45,3т.р. |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок  |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  |  |  |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 67,1 | 67,1 |  0,2 |  |

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

Согласно представлению от 29.08.2016 №107 предложено устранить выявленные нарушения: взыскать недостачу в размере 198 руб., оприходовать излишки в размере 15093 руб. 90 коп.; принять меры по взысканию задолженности по арендным платежам в размере 21564 руб.

Результаты контрольного мероприятия доведены до Прокуратуры района.

**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.

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 29.08.2016 №6, было дано 2 предложения. По отчету Глушковского сельского поселения предложения были исполнены в установленный срок.