**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

1

**№ дата:**

02.05.2018

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Аудит эффективности использования муниципального имущества, полнота поступлений доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Антушевское за 2017 год и прошедший период 2018 года

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2018 год, утвержденный приказом от 14.12.2017 №195

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 16.01.2018 №6

**Цель(и) контрольного мероприятия**:

Проверка законности использования муниципального имущества, оценка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, оценка законности и эффективности предоставления в  аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 22 января по 28 февраля 2018 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Муниципальное образование «Сельское поселение Антушевское»

**Проверяемый период деятельности:**

2017 год и прошедший период 2018 года

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Н.А.Спажева – председатель контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

В.М.Викулова – аудитор контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

**Нормативные документы, использованные в работе:**

В ходе проведения аудита использована информация сети Интернет: официальный сайт torgi.gov.ru;

официальный сайт муниципального образования«Сельское поселение Антушевское».

**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 16.03.2018 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 2018 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 14.12.2017 №195

Объем проверенных средств составляет:

2017 год – , тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным

имуществом не соответствует действующему законодательству и требует корректировки.

1. Ведение реестра муниципального имущества осуществляется в

целом в соответствии с приказом №424. При проверке заполнения реестра установлены нарушения п.4 приказа №424: в графу 12 реестра не внесены сведения об обременениях.

1. В нарушение приказа №424, Положения о ведении реестра

муниципального имущества сельского поселения Антушевское в реестре муниципального образования не нашли отражение автомобильные дороги как объекты недвижимости в количестве 24 шт., земельные участки в количестве 163шт., теплотрасса протяженностью 102,0 метра в с.Антушево, плотина протяженностью 54,6п.м.

Общая стоимость не включенного в реестр имущества составляет 90665,4 тыс. руб.

1. Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств

(уплата транспортного налога за переданную в безвозмездное пользование технику) в размере 5,4 тыс. руб.

1. Допущены нарушения п.143 и п.144 Инструкции №157н, сумма

нарушений по п.144 при отнесении объектов имущества казны к соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета составляет 37,4тыс. руб (два памятника).

1. В нарушение п.143 - 145 Инструкции №157н в муниципальной казне

не учтено имущество на сумму 90665,4 тыс. руб. (счет 108.51) (земельные участки, автодороги, мост, плотина).

8. В нарушение [пунктов](consultantplus://offline/ref=DC84588442DDC3FED50D5274BF8F16580A92074870FB860575E99619A0DDDB1C5F19BA529Ak81AH)  [381, 383 раздела VII](consultantplus://offline/ref=DC84588442DDC3FED50D5274BF8F16580A92074870FB860575E99619A0DDDB1C5F19BA529Fk818H) Инструкции № 157н, в бюджетной отчетности сельского поселения Антушевское (форма 0503130 "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах") на забалансовых счетах 25 и 26 не отражены сведения об имуществе, переданном в безвозмездное пользование и по договорам аренды. В связи с отсутствием указанных сведений бюджетная отчетность сельского поселения Антушевское за 2017 год является недостоверной в части показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.Нарушение вышеуказанных пунктов Инструкции 157н привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2017 год на сумму 10095,8 тыс. рублей (из которых по п.381 (счет 25) - 6045,3 тыс. рублей, по п.383 (счет 26) – 4050,5 тыс.рублей).

9. В нарушение п.32 Инструкции 157н принятое в безвозмездное пользование имущество не полностью отражено на забалансовом счете (01) администрации сельского поселения. Искажение бухгалтерской отчетности за 2017 год, в части не отраженного на забалансовом счете 01 имущества, составило 987445,00 рублей.

10. При проведении инвентаризации выявлены излишки двух домашних кинотеатров марки LG стоимостью по 10000 руб. на общую сумму 20000 руб.

11. Транспортные средства в размере 2х единиц: 2 автомобиля УАЗ-2206 используются в хозяйственной деятельности МУП «Гулино», не закреплены договором на передачу имущества с поселением.

12. В нарушение статьи 28.1 ФЗ 190-ФЗ «О теплоснабжении» неверно выбраны способы заключения договоров аренды объектов теплоснабжения (4 здания котельной и 3 теплотрассы).

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

предоставлении муниципального имущества в эксплуатацию без проведения процедуры (объекты водоснабжения) в 2017 году на сумму 2016,0 тыс.руб.

14. В ходе проверки установлено, что администрацией сельского поселения Антушевское претензионная работа с арендаторами имущества велась не на должном уровне: претензии в адрес арендатора ООО Межмуниципальное предприятие «Межрайонные электротеплосети» и ООО «Антушевское» об оплате задолженности по арендным платежам за период 2015-2017 годы не направлялись.

15. Договоры социального найма заключены не по всем квартирам. На момент проверки не предоставлены договоры социального найма по 11 квартирам. Из представленных 26 договоров социального найма 18 договоров заключены с Бечевинским сельским поселением. Дополнительные соглашения к договорам социального найма в отношении изменения Наймодателя отсутствуют.

16.По домам, расположенным в д.Бечевинка и с.Антушево плата за наем с граждан, проживающих в муниципальном жилье не взимается. По домам, расположенным в д.Никоновская плата за наем поселению не перечисляется. Таким образом, бюджетом сельского поселения Антушвское недополучено денежных средств в виде платы за наем, размер упущенной выгоды за 2017 год составляет 162,1 тыс. руб.

17. Поступившие денежные средства в виде платы за наем в МУП «Гулино» в размере 28,0 тыс.руб. не перечислены сельскому поселению Антушевское в нарушение Соглашения от 25 октября 2015 года.

18. В результате неправильного применения коэффициента Кi, индексирующего размер арендной платы исходя из уровня инфляции, установлено излишнее начисление и уплата арендной платы за земельный в размере 368 руб.85 коп.

**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 | 188,5 | 26,4 | 26,4 | Недополучена собранная плата за наем жилья в размере 26,4 тыс. руб. Упущенная выгода от невзимания платы за наем 162,1 тыс. руб. |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств | 5,4 |  |  | Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств (уплата транспортного налога за переданную в безв. пользование технику) |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности | 92726,6 | 44,8 | 44,8 | Не включено в реестр имущество на сумму 90665,4 тыс. руб. Имущество сдано в аренду без процедуры на сумму 2016,0 тыс. руб. Задолженность по арендным платежам теплосеть 14,2 тыс. руб. и ООО «Антушевское» 30,6 тыс. руб. Излишне начислено аренды за землю 0,4 тыс. руб. |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 101786,0 | 101786,0 | - | Два объекта учета (памятники) неверно отнесены к аналитич.коду в сумме 37,4 тыс. руб. В казне не учтено имущество на 90665,4 тыс. руб. Искажение бух.отчетности 10095,8 тыс. руб. Имущество не отражено на забал.счете 01 в размере 987,4 тыс. руб. |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 20,0 |  |  | Выявлены излишки при инвентаризации на 20,0 тыс. руб. |
| ВСЕГО | 194726,5 | 101857,2 | 71,2 |  |

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

Согласно представлению от 02.04.2018 №1 предложено устранить выявленные нарушения: восстановить плату за наем в размере 26373 руб.38 коп., оприходовать излишки в размере 20000 руб..; принять меры по взысканию задолженности по арендным платежам в размере 30600 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.

**Другие предложения**:

Нет

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 02.04.2018, было дано 3 предложения. По отчету сельского поселения Антушевское предложения были исполнены в установленный срок.

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: Н.А.Спажева

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова