**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

1

**№ дата:**

19.09.2019

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Аудит эффективности использования муниципального имущества, полнота поступлений доходов в бюджет муниципального образования сельское поселение Артюшинское за 2018 год и прошедший период 2019 года

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год, утвержденный приказом от 17.12.2018 №204

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 24.05.2019 №94

**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 29 мая по 28 июня 2019 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Муниципальное образование «Сельское поселение Артюшинское»

**Проверяемый период деятельности:**

2018 год и прошедший период 2019 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 Артюшинское».

**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 12.07.2019 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 2019 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 17.12.2018 №204

Объем проверенных средств составляет:

2018 год - 34662,9 тыс. руб.

2019 год – 36601,1 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом требует приведения в соответствие с действующим законодательством в части управления и распоряжения имуществом в п. 2.2 раздела 2 и п. 5.1 раздела 5 Положения.Положение не содержит порядка предоставления и использования муниципального имущества муниципальными бюджетными учреждениями поселения.

2. В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом методика исчисления размера годовой арендной платы за пользование муниципальными нежилыми помещениями и иными объектами движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности сельского поселения Артюшинское, утверждена постановлением администрации сельского поселения Артюшинское от 29.01.2016 №9.

3. Положение о муниципальной казне содержит ссылку на утративший силу правовой акт сельского поселения (решение Совета поселения от 29.01.2016 №2).

4. Учетная политика для целей бюджетного и налогового учета администрации сельского поселения Артюшинское, утвержденная постановлением администрации сельского поселения Артюшинское 05.09.2018 №72, не приведена в соответствие с действующим законодательством.

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 в реестре муниципального образования не

нашли отражение автомобильные дороги как объекты недвижимости в количестве 86 шт., земельные участки в количестве 106 шт., квартира, расположенная в п.Лаврово, ул.Везгумская, д.6, в.2

Общая стоимость не включенного в реестр имущества составляет 12837,0 тыс. руб.

1. В нарушение п. 145 Инструкции 157н правовой акт о порядке ведения

аналитического учета объектов казны муниципального образования, не представлен, Учетная политика также не содержит данной информации.

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 863,7тыс. руб. (8 колодцев, 5 памятников (боевой славы) и мемориальных плит, два туалета, один сарай для дров).

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

имущество на сумму 12837,0 тыс. руб. (счет 108.51) (земельные участки, автодороги, квартира).

10. В нарушение [пунктов](consultantplus://offline/ref=DC84588442DDC3FED50D5274BF8F16580A92074870FB860575E99619A0DDDB1C5F19BA529Ak81AH)  [381, 383 раздела VII](consultantplus://offline/ref=DC84588442DDC3FED50D5274BF8F16580A92074870FB860575E99619A0DDDB1C5F19BA529Fk818H) Инструкции № 157н, в бюджетной отчетности сельского поселения Артюшинское (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 Артюшинское за 2018 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 2018 год на сумму 605,4 тыс. рублей (из которых по п.381 (счет 25) - 498,2 тыс. рублей, по п.383 (счет 26) – 107,2 тыс.руб.).

11. Установлены аналогичные нарушения к п.7 вывода по [п.381](consultantplus://offline/ref=A129DEA694DEB0ADD6BB5249DBD2C3C9F226C43DDD540C75BE2520B591D93C02A16E94FF2Fr9w2I), [383](consultantplus://offline/ref=A129DEA694DEB0ADD6BB5249DBD2C3C9F226C43DDD540C75BE2520B591D93C02A16E94FF2Fr9w5I) Инструкции № 157н на сумму 789,0 тыс. руб. при использовании имущества, находящегося в оперативном управлении администрации сельского поселения.

12. Проверкой аналитического учета установлены факты отражения по бухгалтерскому учету объектов основных средств по несоответствующим данным объектам группам, из них:

- по счету 101.32 (нежилые помещения – иное движимое имущество) отражены 3 гранитные плиты с гравировкой на общую балансовую стоимость 171,0тыс. руб.;

- по счету 101.12 (нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения) отражены 2 колодца на общую балансовую стоимость 69,8тыс. руб.

13. 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 2018 год, в части не отраженного на забалансовом счете 01 имущества, составило 2577,8 тыс. руб. (в основном объекты водоснабжения).

14*.* При проведении инвентаризации недостач и излишков не выявлено. Установлены случаи отражения на счетах аналитического учета основных средств в составе материальных запасов.

15. На момент проверки предоставлены 18 договоров социального найма, заключенных в период 2016-2018 годы. Дополнительные соглашения к договорам социального найма в отношении изменения Наймодателя отсутствуют.

16. Начисление платы за наем производится по квартирам, за которые поселение уплачивает взносы в Фонд капитального ремонта Вологодской области, что составляет 12,1% от площади переданного жилого фонда.

17. Администрацией поселения не в полном объеме исполняются полномочия собственника жилых помещений, переданные администрацией района по договору безвозмездного пользования имуществом от 10.01.2019 (в части начисления и взимания платы за наем жилых помещений).

**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 | 12837,0 | 12837,0 | - | Не включено в реестр имущество на сумму 12837,0 тыс. руб. |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 17913,7 | 17913,7 | - | Шестнадцать объектов учета неверно отнесены к аналитич. коду в сумме 863,7 тыс. руб., пять объектов отнесены не по тем группам на сумму 240,8 тыс. руб. В казне не учтено имущество на 12837,0 тыс. руб. Искажение бух.отчетности 1394,4 тыс. руб. Имущество не отражено на забал.счете 01 в размере 2577,8 тыс. руб. |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 30750,7 | 30750,7 | - |  |

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

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**:

По отчету сельского поселения Артюшинское 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