#  УТВЕРЖДАЮ

 Председатель

 Счетной палаты Колпашевского района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

 (подпись) (инициалы, фамилия)

 «15» июля 2019г.

# Отчет

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2019 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2018 № 47 (в редакции приказов от 01.03.2019 № 6/9, от 08.04.2019 № 19, от 06.05.2019 № 21).

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Имущество».

Проверяемый период: 2018 год.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся председатель Счётной палаты Мурзина М.Ю., участником - инспектор Счётной палаты Заздравных И.А.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 06.05.2019 № 22 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год.

2.1. Анализ нормативной правовой базы.

2.2. Проверка эффективного использования муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

2.3. Достоверность данных, отраженных в реестре объектов муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» (в части муниципального жилищного фонда).

2.4. Проверка проведенной инвентаризации муниципального жилищного фонда в 2018 году.

2.5. Проверка учета квартир, приобретенных для дальнейшего выделения лицам из числа детей – сирот, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

2.6. Бюджетный учет муниципального жилищного фонда.

2.7. Анализ задолженности за наем муниципального жилья.

3. Анализ выявленных и устраненных нарушений при проведенных проверках муниципального жилищного фонда.

В ходе контрольного мероприятия проведена частичная сверка свидетельств о государственной регистрации права, выданных Федеральной службой государственной регистрации, изучены договора социального и специализированного найма за период с 2005 по 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия Счётной палатой составлен Акт от 08.07.2019г. на 48 листах, с 4-мя приложениями на 38 листах.

Акт по результатам контрольного мероприятия вручён и.о. директора МКУ «Имущество» Подшивалову А.А. 08.07.2019г. со сроком его ознакомления, согласования и подписания - не более пяти рабочих дней со дня его вручения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан и.о. директора МКУ «Имущество» 08.07.2019г. с возражениями от 12.07.2019.

Второй экземпляр акта (экземпляр Счётной палаты) и возражения по акту по результатам контрольного мероприятия представлены МКУ «Имущество» в Счётную палату 15.07.2019г.

По результатам рассмотрения представленных МКУ «Имущество» возражений по акту от 08.07.2019г. (с 7-ю приложениями на 11 листах), возражения приняты Счётной палатой частично (заключение Счётной палаты на возражения от 15.07.2019г.).

Настоящий Отчёт сформирован с учётом принятых Счётной палатой возражений по акту по результатам контрольного мероприятия, с отражением некоторых пояснений и.о. директора МКУ «Имущество» по выводам Счётной палаты, содержащимся в акте.

Счётной палатой в отношении МКУ «Имущество» ранее проводились следующие контрольные мероприятия:

- проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение в 2015 - 2016 годах (основной этап мероприятия проведён в период с 06.03.2017г. по 31.08.2017г., отчёт о результатах мероприятия утверждён 25.10.2017г.)

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 29.11.2010 № 355 «О создании муниципальных казенных учреждений путем изменения типа муниципальных бюджетных учреждений в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение»» создано муниципальное казенное учреждение «Имущество» (далее по тексту – МКУ «Имущество», Учреждение, МКУ) путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Имущество», сохранив его основную деятельность и предельную штатную численность.

Устав муниципального казенного учреждения «Имущество» утвержден постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 26.05.2011 № 145 «Об утверждении в новой редакции Устава муниципального казенного учреждения «Имущество» (далее по тексту – Устав).

Согласно Уставу МКУ «Имущество» является некоммерческой организацией, созданной для осуществления управленческих и иных функций некоммерческого характера, необходимых для осуществления деятельности в области управления муниципальным имуществом и полностью финансируемой из средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Функции и полномочия Учредителя Учреждения выполняет Администрация Колпашевского городского поселения (далее по тексту – Учредитель, Администрация Колпашевского городского поселения, Администрация поселения).

Согласно Уставу основной целью Учреждения является обеспечение эффективного использования объектов муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

В соответствии с Постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 15.10.2012 № 544 «Об определении уполномоченного органа по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на основании пункта 11 части 2 статьи 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение», утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 28.02.2012 № 8 уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Колпашевское городское поселение» определено муниципальное казенное учреждение «Имущество».

По состоянию на 01.01.2018 года жилой фонд муниципального образования «Колпашевское городское поселение» по данным реестра муниципального имущества состоял из 858 объектов, на 01.01.2019 из 851 объекта. Из них 11 жилых домов и 840 квартир (738 жилых помещений и 113 специализированного жилищного фонда). Общая площадь жилых помещений муниципального образования «Колпашевское городское поселение» составляет 30 340,9 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019 действовало 484 договора социального найма жилого помещения и 103 договора специализированного найма. В течение 2018 году было заключено 44 договора социального найма жилых помещений и 12 договоров найма жилого помещения для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – договор специализированного найма).

Доходы муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2018 году от предоставления жилых помещений в социальный и специализированный наем составили 1 887 935,55 рублей.

В целях создания единой информационной базы по объектам муниципальной собственности для учета муниципального имущества, уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом ведется реестр объектов муниципальной собственности.

 Проверкой Реестра муниципального жилищного фонда, с данными бухгалтерского учета МКУ (оборотно - сальдовая ведомость по счету 108.51), установлены несоответствия количества и балансовой стоимости:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.2018 | Расхожде-ния, руб. | На 31.12.2018 | Расхож-дения, руб. |
| по данным бухгалтер-ского учета счет 108.51, руб. | по данным Реестра, руб. | по данным бухгалтер-ского учета счет 108.51, руб. | по данным Реестра, руб. |
| Жилищный фонд, в руб.счет 108.51,в т.ч. кол-во объектов | 241 727 826255 | 111 901 764858 | 129 826 062603 | 118 467 311846 | 118 674 731851 | 207 4205 |

При сопоставлении данных бухгалтерского учета по счету 108.51 «Нефинансовые активы имущества казны» и данных из реестра муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2018 , выявлены расхождения в сумме – 129 826 062 рубль, по количеству – 603 объекта, по состоянию на 31.12.2018 расхождения составили 207 420 рублей и 5 объектов. По данным бухгалтерского учета, сумма нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2018 составила – 118 467 311 рублей, по реестру – 118 674 731 рублей. Однако, в силу норм пункта 145 Инструкции № 157н, данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату должны быть сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества.

В соответствии со статьей 11 Федерального Закона № 402 - ФЗ, на основании приказа МКУ «Имущество» от 24.12.2018 № 28 была проведена инвентаризация имущества в период с 24 декабря 2018 года по 29 декабря 2018 года. В ходе контрольного мероприятия была произведена сверка данных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов от 29.12.2018 № 00000007 с оборотно -сальдовой ведомостью по счету 108.51 за 2018 год, в результате выявлены следующие расхождения. Сумма нефинансовых активов в инвентаризационной описи на 439 999 рублей больше, чем в оборотно - сальдовой ведомости по счету 108.51 за 2018 год. Расхождение установлено в отношении объекта - квартиры по адресу: г. Колпашево, ул. Профсоюзная, д.7, кв. 19. Из вышесказанного, следует вывод, что инвентаризация была произведена формально, без сверки с реестром муниципального имущества казны и без сверки фактического наличия объектов имущества казны.

 В 2018 году в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», были запланированы денежные средства на обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лицам из их числа в сумме 7 323,8 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета в сумме 1 982,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 4 585,2 тыс. рублей, софинансирование за счет средств областного бюджета к средствам федерального бюджета 406,1 тыс. рублей, исполнение судебных актов (по обеспечению жилыми помещениями детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам специализированных жилых помещений) 350 тыс. рублей. Денежные средства имели целевое назначение и были израсходованы согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год, утвержденного решением Совета Колпашевского городского поселения от 29 мая 2019 № 16 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год» в сумме 6 463,2 тыс. рублей на покупку 10 квартир для детей - сирот. Освоение средств субвенции в 2018 году составило 88,2%. Все приобретенные квартиры поставлены на учет в имущественную казну муниципального образования «Колпашевское городское поселение» и отражены в бухгалтерском учете на счете 108.51 своевременно и в полном объеме.

 Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Имущество» осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н. Учетная политика не представлена Счетной палате, в связи с ее отсутствием.

В ходе изучения первичных учетных документов установлено, что в 2018 году списано 132 объекта жилищного фонда на общую сумму 153 771 508,30 рублей, в том числе списание объектов жилищного фонда на сумму 153 413 109,05 рублей проведено на основании бухгалтерских справок ф.0504833, которые не были приложены к журналу операций. На учет в 2018 году поставлено 723 объекта жилищного фонда на общую сумму 51 404 091,93 рубля, уменьшение балансовой стоимости отражено в учете у 34 квартир на общую сумму 20 893 098,26 рублей. Каких - либо первичных документов Счетной палате представлено не было. На выявленные расхождения Счетной палатой составлено требование о предоставлении объяснений, документов от 24 июня 2019. Из пояснений МКУ «Имущество» от 28 июня 2019 года следует: с 01.01.2018 по 31.10.2018 по представлению Счетной палаты Колпашевского района от 18.10.2017 № 3 произведена работа по приведению в соответствие данных бухгалтерского учета имущества казны с данными реестра муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

По данным годовой бюджетной отчетности, представленной в рамках экспертно – аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год (включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения)» установлено. Задолженность по коду дохода бюджетной классификации 915 1 11 09045 13 0006 120 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - плата за наем муниципального жилья по состоянию на 01.01.2018 составляла 3 885 806,75 рублей, на 01.01.2019 – 6 331 756,66 рублей. Начислено за 2018 год 4 333 885,46 рублей и оплачено нанимателями за 2018 год 1 887 935,55 рублей. Просроченная задолженность в указанные периоды не отражена. Из вышеуказанных отчетных данных, можно сделать вывод о наличии просроченной задолженности. Так, из всей имеющейся задолженности за 2017 и 2018 года (3 885,8 тыс. рублей + 4 333,9тыс. рублей) = 8 219,7 тыс. рублей всего оплачено 1 887,9 тыс. рублей, что составляет 22,96 % от всей задолженности. Задолженность за найм жилья растет из года в год, соответственно и бюджетмуниципального образования «Колпашевское городское поселение»недополучает доходы. Выявитьобъем просроченной задолженности в ходе мероприятия не представилось возможным.

По представленным сведениям МКУ «Имущество» информацией о задолженности за найм муниципального жилья в разрезе нанимателей (в части муниципального жилищного фонда), сложившейся по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, не располагает. В связи с этим, можно сделать вывод о том, что МКУ, в целях уменьшения задолженности, образовавшейся по договорам социального найма не проводились мероприятия по возмещению ущерба, причиненного в результате ненадлежащего исполнения обязанностей нанимателя по договорам социального и специализированного найма, взысканию задолженности за наем жилья.

В период проверки представлена информация в виде инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) в части счета 205. Отчетные данные бюджетной отчетности за 2018 год в части формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 205 сверены с главной книгой. Расхождений не выявлено.

Проверкой не представилось проверить полноту начисления за найм муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение», так как начислением занимается ООО «Заря - Сервис».

Между МКУ и ООО «Заря – Сервис» (далее – ООО, общество) в 2018 году заключены четыре муниципальных контракта (агентских соглашений) (далее – контракт) от 11 января 2018 № 2, от 01 апреля 2018 № 9/1, от 01 июля 2018 № 20, от 01 октября 2018 № 22. Предметом контрактов явилась передача обязательств по начислению, сбору платы от физических лиц, оформлению платежных документов, разнесению оплаты, ведению претензионно - исковой работы по взысканию задолженности за наем муниципального жилья муниципального образования «Колпашевское городское поселение». За выполнение данных обязательств МКУ выплачивает обществу вознаграждение в размере 10% от поступивших в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» денежных средств за социальный наем муниципального жилья.

Администратор доходов – МКУ «Имущество» в нарушение бюджетного законодательства передал часть своих полномочий по начислению, взысканию задолженности, сбору иным организациям. Данный посреднический механизм явился нарушением бюджетного законодательства, полноты поступлений доходов в бюджет.

Заключение муниципального контракта с ООО привело к дополнительным расходам бюджета, что явилось следствием неэффективного использования бюджетных средств за 2018 год в сумме 190 707,40 рублей.

Согласно статье 6 БК РФ, администратор доходов бюджета - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено названным Кодексом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ администратор доходов бюджета обладает определенными бюджетными полномочиями: осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов; принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представляет поручение в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации; принимает решение о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представляет уведомление в орган Федерального казначейства; в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета формирует и представляет главному администратору доходов бюджета сведения и бюджетную отчетность, необходимые для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета; предоставляет информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»; осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные названным Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

На основании приведенных вышеизложенных нормативных положений, можно сделать вывод, что плата за наем жилого помещения, находящегося в муниципальной собственности, является неналоговым доходом бюджета Колпашевского городского поселения и подлежит обязательному зачислению в местный бюджет. Бюджетным законодательством не предусмотрено право администратора дохода местного бюджета передать полномочия по сбору и иным соответствующим полномочиям относительно неналоговых доходов иному лицу. Лицо, осуществляющее возложенные на него полномочия администратора данного вида доходов, не имеет права передавать полномочия по начислению, учету, контролю за правильностью исчисления, взыскания и т.д. платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности, иным лицам. Иное свидетельствует о нарушении таким лицом бюджетного законодательства.

В ходе указанного контрольного мероприятия Счетной палатой установлено следующее:

Согласно решению Совета Колпашевского городского поселения от 30.11.2017 № 58 «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2018 год», главным администратором неналоговых доходов, в том числе по доходам бюджета по коду бюджетной классификации 915 1 11 09045 13 0006 120 (Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – плата за наем муниципального жилья) утверждено МКУ «Имущество».

Кроме вышеизложенного, проведен анализ начисления и сбора за найм жилья обществом и МКУ, в результате выявлено, что начисление по данным актов об оказании услуг за 2018 год составило 2 242 930,58 рублей. Начисление ООО по не известным причинам производилось частично. То есть за март, август, ноябрь и декабрь 2018 года начисление за найм не произведено. В то же время данные по начисленным суммам МКУ и ООО по данным учета не совпадают на 2 090 954,88 рублей. По данным общества получено средств за найм жилья в 2018 году 1 907 074,44 рублей. В то же время, по данным МКУ в годовой отчетности за 2018 год отражена сумма 1 887 935,55 рублей, то есть обществом сумма собранных средств перечислена не полностью. Неполучение средств МКУ в результате данных операций составило 19 138,89 рублей.

**Выводы, нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия**

По результатам контрольного мероприятия «Проверка учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» за 2018 год» выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения в части состава комиссии по поступлению и выбытию активов. Председателем и членом комиссии одновременно установлен директор МКУ Имущество. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью Комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии. Одно лицо не может выполнять руководство и обязанности члена комиссии одновременно. А также в связи с увольнением члена комиссии, не внесены изменения в ее состав.

2. В целях обеспечения достоверности данных учета муниципальной казны не проводится инвентаризация муниципальной казны (в части муниципального жилищного фонда), в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие объектов муниципальной собственности, их состояние и стоимость. В нарушении абзаца 2 пункта 10 статьи 8 решения Совета № 8 инвентаризация имущества казны по решению Главы Колпашевского городского поселения по представленной информации Учреждения не проводилась.

3. В связи с тем, что в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» большое количество объектов муниципального жилищного фонда, по мнению Счетной палаты, необходимо внести дополнения в Устав Учреждения в части включения задачи по организации заключения и контроля за исполнением договоров социального найма жилого помещения и договоров найма жилого помещения для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

*Пояснения, представленные МКУ «Имущество» приняты Счетной палатой в полном объеме.*

4. Площади жилых помещений в реестре отличны от договоров найма. Всего по данному нарушению выявлено 25 объектов жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

5. На основании представленных договоров найма сделан вывод, что по 282 объектам не закреплены пользователи (наниматели) жилого помещения договорами найма. В нарушение пункта 1 статьи 49 ЖК РФ с нанимателями жилых помещений не заключаются договора социального найма. До сегодняшнего дня жильцы пользуются жильем без заключения договоров найма.

6. По 2 договорам специализированного найма, окончивших свое действие в 2018 году, к договорам приложены ходатайства Администрации Колпашевского района о продлении срока. Изменения в договора специализированного найма не внесены.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что по этим договорам в 2019 году ведется работа, в ближайшее время по выявленному замечанию будут предприняты соответствующие меры.*

7. В части несоответствия или неточного указания адресной части объектов выявлено 6 жилых помещений.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что МКУ «Имущество» в ближайшее время по выявленному замечанию указанные несоответствия будут устранены.*

8. По данным реестра муниципального имущества выявлены жилые помещения от 8 кв.м. до 16,9 кв.м. в количестве 55 объектов, в которых проживают наниматели. В связи с тем, что установленная норма площади не соблюдается, можно утверждать, что в соответствии со статьей 50 Жилищного кодекса РФ нарушены права граждан.

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что указанные жилые дома построены по проектам «Общежитие» и Администрация поселения приняла указанные помещения в 2006 году заселенными людьми, то о эффективности использования говорить не приходится. Данные обстоятельства приняты Счетной палатой к сведению.*

9. В нарушение пункта 145 Инструкции № 157н несоответствие данных реестра муниципального имущества и данных бюджетного учета по состоянию на 01.01.2019 на сумму **207 419,60 рублей.**

10. Неэффективное использование муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в связи с отсутствием порядка осуществления контроля за эффективностью и сохранностью имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

*Из пояснений, отражённых в возражениях по акту следует, что неэффективное использование жилищного фонда заключается в отсутствии денежных средств в бюджете поселения на ремонт освободившихся жилых помещений. Возражения приняты Счетной палатой в полном объеме.*

11. В нарушение Приказа Минэкономразвития № 424 порядка учета и ведения реестра муниципального имущества МО «Колпашевское городское поселение» не соответствует установленным требованиям по формированию полной и достоверной информации о состоянии и движении муниципального жилищного фонда в составе сводного реестра муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение», а именно:

отсутствует кадастровый номер муниципального недвижимого имущества, нет сведений о начисленной амортизации (износе), нет сведений о кадастровой стоимости недвижимого имущества, нет информации о датах возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, нет сведений об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения. В результате вышеизложенного, опубликованный реестр в электронном виде на сайте муниципального образования «Колпашевское городское поселение» не соответствует требованиям установленным Приказом № 424.

Кроме того, в нарушение части 9 статьи 8 решения Совета № 8 проверкой установлено, что МКУ «Имущество» не вносит изменения путем занесения соответствующих сведений в реестр, исключает из реестра объекты жилищного фонда, тем самым нарушает нумерацию объектов и ставит под сомнение достоверность данных Реестра.

Не соблюдены требования по хранению и обработке реестров объектов муниципальной собственности.

Не установлены полномочия по ведению специализированных реестров. Отсутствует специализированный реестр учета муниципального жилого муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Отсутствие муниципальных НПА, специализированных реестров муниципального имущества отрицательно сказывается на прозрачности процесса учета и распределения жилого фонда, и создает ошибочное представление о составе жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

12. В результате отражения нулевой балансовой стоимости в реестре муниципального имущества занижена стоимость по 84 жилым объектам.

13. Инвентаризация имущества казны была произведена формально, без сверки с реестром муниципального имущества казны, сверки фактического наличия объектов имущества казны, а также сверки данных с Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области.

14. В нарушение пункта 37 Приказа № 157н в бухгалтерском учете не отражены 17 квартир специализированного жилищного фонда, приобретенные в 2014 – 2017 годы. А также 19 жилых помещений специализированного жилого фонда не нашли отражение в реестре муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 01 января 2019 года.

15. В единый государственный реестр недвижимости не внесены данные об отнесении жилого помещения к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

16. В нарушении пункта 2 статьи 8 Федерального закона № 402 - ФЗ отсутствует Учетная политика Учреждения.

17. Нарушена статья 131 ГК РФ в части государственной регистрации в едином государственном реестре прав собственности на жилищный фонд муниципального образования «Колпашевское городское поселение». Постановка объектов на бюджетный учет жилищного фонда происходит без регистрации прав собственности.

18. Бухгалтерские справки ф. 0504833 в 2018 году оформлены без отражения информации по обоснованию внесения исправлений, наименования исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номера, а также периода, за который он составлен и периода, в котором были выявлены ошибки.

19. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы за 2018 год сформированные на бумажном носителе, за каждый месяц не были сброшюрованы и пронумерованы в хронологическом порядке. В журналах операций № 7 отсутствует подпись лица, ответственного за его формирование.

20. Нарушение пункта 18 Приказа Минфина № 256н, а также пункта 1 статьи 12 Федерального закона № 402 – ФЗ по данным бюджетного учёта по состоянию на 01.01.2019 выявлено 27 объектов муниципального жилищного фонда с нулевой стоимостью. Выявлено 83 объекта муниципального жилищного фонда с рублевой стоимостью. Применение условной оценки объектов (1 объект равен 1 рублю) допускается только в переходный период применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (до 01.10.2018) по согласованию с руководителем Учреждения. Соответствующие документы на данное требование к материалам мероприятия не представлены.

Установлены 36 объектов, которые отсутствуют и в бюджетном учете и в реестре муниципального имущества на 01.01.2019.

В нарушении пункта 2 статьи 1, статьи 5 Федерального закона № 402 - ФЗ бюджетный учет имущества казны в части учета муниципального жилищного фонда не отражает документальных фактов хозяйственных операций, не отражает формирование документированной систематизированной информации о жилом фонде Колпашевского городского поселения.

Нарушения части 1 статьи 10 Федерального Закона № 402 – ФЗ несвоевременное отражение сведений, содержащихся в первичных документах, на счетах бухгалтерского учета.

21. В нарушение статьи 264.1 БК РФ, пунктов 143, 145 Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, МКУ «Имущество» нарушены основные требования по обязанности отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципального образования, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, что привело к искажению исходных данных о балансовой стоимости муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

22. Отсутствие достоверного учета жилых помещений на 01.01.2019 (в том числе по договорным обязательствам).

 23. Нарушение статьи 160.1 БК РФ, Постановления Администрации Колпашевского городского поселения от 16.08.2016 № 604 «О порядке осуществления органами местного самоуправления и казенными учреждениями муниципального образования «Колпашевское городское поселение» бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», выразившееся в неисполнении полномочий администратора доходов бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взысканию задолженности, принятия решений о возврате излишне уплаченных платежей.

Несоответствие данных годовой бюджетной отчетности за 2018 год в части задолженности за найм жилья, данным инвентаризационной описи на сумму **512 503,31 рублей.**

24. Заключение муниципального контракта с ООО «Заря – Сервис» и передача полномочий администратора доходов бюджета привела к дополнительным расходам бюджета, что явилось следствием неэффективного использования бюджетных средств за 2018 год в сумме **190 707,40 рублей.**

25. Нарушение Федерального закона № 210 – ФЗ, выразившееся в непредставлении сведений в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах.

26. На момент проверки МКУ не владеет достоверной информацией по количеству, общей площади и балансовой стоимости жилых помещений.

27. Не представлена информация по неисполненным замечаниям, выявленных Счетной палатой Колпашевского района по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015- 2016 годах».

По результатам контрольного мероприятия директору МКУ «Имущество» внесено представление от 15.07.2019г. (исх. № 2), содержащее предложения Счётной палаты по устранению, пресечению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

1. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 402 - ФЗ, а также Инструкции № 157н.

2. Принять меры по фактам, выявленным в результате контрольного мероприятия в части неэффективного расходования бюджетных средств.

3. Усилить внутренний контроль за ведением реестра муниципального имущества, отражением фактов хозяйственной жизни учреждения в бюджетном учете.

4. Сформировать полную и достоверную информацию о состоянии и движении муниципального жилищного фонда в составе реестра муниципального имущества муниципального образования «Колпашевское городское поселение». Принять меры по ведению реестра муниципального имущества в соответствии с Приказом № 424.

Вести специализированный реестр учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

5. Привести первичные документы, относящиеся к журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в соответствии с требованиями п.10, 11, 18 Инструкции № 157н, а также с приказом Минфина 52н.

6. Разработать и утвердить Учетную политику Учреждения.

7. Включить в реестр объектов и отразить в бюджетной учете «неучтенные» жилые объекты, оформив необходимой и понятной документацией с разъяснениями о внесении данных изменений.

8. Осуществлять в полном объеме бюджетные полномочия администратора неналоговых доходов местного бюджета в части платы за наем помещений муниципального жилищного фонда в соответствии со статьей 160.1 БК РФ и постановлением администрации Колпашевского городского поселения от 16.08.2016 № 604 «О порядке осуществления органами местного самоуправления и казенными учреждениями муниципального образования «Колпашевское городское поселение» бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

В соответствии со статьями 62, 160.1 БК РФ обеспечить поступление в доход местного бюджета неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в части платы за наем жилых помещений по нормативу 100 процентов.

Исполнять требования Федерального закона № 210 - ФЗ.

9. Вести учет сумм начисленной и фактически оплаченной нанимателями платы за наем, вести контроль за своевременным внесением нанимателем платы за наем и начислять пени за несвоевременное внесение платы за наем, а также в случае невнесения нанимателем платы за наем обращаться в суд с требованием о взыскании задолженности и пеней по плате за наем.

Принять меры по организации контроля за своевременным поступлением платы за найм жилья. По истечении 6 месяцев неоплаты за найм жилья расторгать договора социального и специализированного найма.

10. Договоры с платежными агентами заключать в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103 – ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

11. Локальным нормативным актом установить порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Провести инвентаризацию имущества по решению Главы Копашевского городского поселения с обязательной сверкой наличия документов устанавливающих на него право собственности муниципального образования, а также сверкой данных по недвижимому имуществу со службой Росреестра. Произвести расчет стоимости имущества.

12. Установить нормативно правовым актом порядок учета муниципального жилищного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

13. В должностных инструкциях работников (специалистов) МКУ предусмотреть исполнение обязанностей связанных с выполнение работ, отраженных в акте контрольного мероприятия.

14. Заключить договора социального найма по жилым помещениям, по которым не установлены наниматели. При этом площадь жилых помещений в договоре социального найма и реестре муниципального имущества должна быть одинаковой.

15. После направления в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним решения по отнесению жилых помещений к специализированному жилищному фонду для произведения записи в графе «Особые отметки» или «Сведения об отнесении жилого помещения к определенному виду жилых помещений специализированного жилищного фонда, к жилым помещениям наемного дома социального использования или наемного дома коммерческого использования запрашивать выписки из реестра недвижимости и прикладывать соответствующие изменения к сведениям об объекте жилищного фонда.

16. Зарегистрировать права собственности на объекты муниципального жилищного фонда.

17. Представить информацию по устранению неисполненных замечаний, выявленных Счетной палатой Колпашевского района по результатам контрольного мероприятия « Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в 2015 - 2016 годах»

18. Принять меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки, выявленные Счетной палатой Колпашевского района при проведении контрольного мероприятия.

Копию приказа Учреждения о привлечении к ответственности виновных лиц представить в Счетную палату Колпашевского района.

19. Разработать мероприятия, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений необходимо уведомить в письменной форме Счетную палату Колпашевского района в течение 30 дней со дня его получения.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

(должность ответственного исполнителя (инициалы, фамилия)

 Счетной палаты Колпашевского района)