**Из отчета**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Колпашевский район», в 2013 году» (отчет утвержден председателем 26.05.2014г.)**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77 (в редакции приказа от 07.03.2014 № 10).

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа».

Проверяемый период: 2013 год и по настоящее время.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия являлся инспектор Счетной палаты Колпашевского района Мерзлякова О.В.

Основной этап контрольного мероприятия проведен в период с 21.02.2014 г. по 04.04.2014 г.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 04 апреля 2014 года на 33 листах с 6 приложениями на 48 листах.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с вопросами, определенными программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 18.02.2014 № 2.

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Проверка установленного порядка управления и распоряжения имуществом (в том числе земельными ресурсами), находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район».

3. Проверка целевого и эффективного использования имущества (в том числе земельных ресурсов), находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район».

4. Полнота и своевременность поступления в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» доходов от управления и распоряжения имуществом (в том числе земельными ресурсами).

5. Проверка полноты и правильности отражения в бюджетном учете операций, связанных с движением имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район».

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки на сумму 228 млн. 303 тыс. 060 руб. 27 коп., в том числе:

1. Неэффективное использование объектов собственности муниципального образования «Колпашевский район» балансовой стоимостью 118 млн. 160 тыс. рублей., в том числе земельных участков площадью 7836200 кв.м. кадастровой стоимостью 81 млн. 165 тыс. руб. и объектов недвижимого имуществабалансовой стоимостью 36 млн. 995 тыс. рублей (объекты не вовлечены в хозяйственный оборот).

Также установлено неэффективное использование муниципального имущества, в том числе земельных ресурсов, выразившееся в числящейся просроченной задолженности арендной платы по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 3 млн. 215 тыс. 167 руб. 44 коп., что привело к недополучению доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в указанной сумме.

2. Неэффективное использование средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 940 тыс. 445 руб. 67 коп., в том числе:

- направленных на расходы по содержанию объектов недвижимого имущества не переданных юридическим и физическим лицам в сумме 926 тыс. 845 руб. 67 коп.;

- по состоянию на 10.03.2014 года (по истечению 6 месяцев после утверждения генеральным директором ООО «Центр НЭО» Отчета от 10.09.2013 № 1063-А/13) аукцион не проводился и проведена новая оценка рыночной стоимости данного имущества, расходы муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 13 тыс. 600 руб., в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, произведены не эффективно.

3. Нарушения в части ведения Реестра объектов собственности муниципального образования «Колпашевский район» (далее по тексту – Реестр муниципального имущества) на сумму 78 млн. 310 тыс. 086 руб., в том числе:

- не своевременно вносились изменения в Реестр муниципального имущества в отношении объектов казны муниципального имущества, а также внесены не достоверные и не полные сведения (отсутствие правообладателя) об объектах движимого и недвижимого имущества на сумму 78 млн. 310 тыс. 086 руб., что является нарушением пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 (далее по тексту - Порядок № 424), подпункта 2.1 пункта 2 статьи 2 и подпункта 7 пункта 3 статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, его приватизации и использования доходов от приватизации и использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район», утвержденного решением Думы Колпашевского района от 13.07.2010 № 875 (далее по тексту – Положение № 875), таким образом, Реестр муниципального имущества не обеспечивает достоверной и полной информацией об объектах муниципальной собственности;

- при передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование, оперативное управление, а также в аренду, в Реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2014 года не по всем объектам муниципального имущества указывались наименования правообладателей, что привело к нарушению пункта 4 Порядка № 424.

4. Нарушения в части управления, распоряжения, списания и ликвидации муниципального имущества в сумме 4 млн. 231 тыс. 072 руб. 11 коп., в том числе:

- в нарушение пункта 2.1 постановления Главы Колпашевского района от 01.04.2013 № 39 сроки ликвидации списанного имущества (автомобиль ГАЗ 3307, 1993 г/в, балансовой стоимостью 58 тыс. 289 руб. 76 коп.) МКУ «Агентство» не соблюдены (необходимо было до 30.04.2013 года, а ликвидация произведена 24.05.2013 года);

- допущено неправомерное списание и утилизация имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район» на сумму 75 тыс. 473 руб. 63 коп. (компьютерной и оргтехники) при отсутствии на момент осуществления утилизации имущества, документа (постановления Главы Колпашевского района), разрешающего производить списание, что является нарушением пункта 7 статьи 18 «Списание и ликвидация движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Колпашевский район» главы 5 «Списание и ликвидация муниципального имущества» Положения № 875;

- сумма задолженности по арендной плате, указанная в перечне арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате на землю, не соответствует сумме задолженности отраженной в пояснительной записке к отчету о поступлении доходов от арендной платы за земельные участки, по состоянию на 01.01.2014 года на сумму 222 тыс. 487 руб. 32 коп.

- по состоянию на 01.01.2014 года данные оборотных ведомостей по аренде имущества и данные перечней арендаторов по арендной плате за землю, а также данные оборотных ведомостей по аренде имущества и данные пояснительных записок к отчету по сокращению задолженности от арендной платы за земельные участки в 2013 году не соответствуют объему дебиторской задолженности отраженной в Балансе ф. 0503130 и Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в общей сумме 3 млн. 874 тыс. 821 руб. 40 коп.;

- передан на утилизацию как лом и отходы черных металлов автомобиль ГАЗ 3307 массой 0,884 тн., что на 799,5 (925,5) кг меньше веса агрегатов автомобиля ГАЗ 3307, указанных в технических характеристиках данного транспортного средства. Согласно данным бюджетного учета МКУ «Агентство» в проверяемом периоде не производилось оприходование запасных частей от разукомплектования (разбора) указанного автомобиля. Также отсутствуют и документы, подтверждающие утилизацию в местах санкционированного хранения отходов.

5. Нарушения законодательства, регулирующего бюджетный учет на сумму 23 млн. 446 тыс. 289 руб. 05 коп., в том числе:

- аналитический учет доходов, полученных в виде арендной платы, в разрезе арендаторов имущества муниципального образования «Колпашевский район» в МКУ «Агентство» не ведется, что является нарушением пункта 200 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция № 157н);

- в нарушение пунктов 14 и 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее по тексту - Инструкция № 162н) и пунктов 78 и 144 Инструкции № 157н для учета земельных ресурсов, составляющих муниципальную казну, применялся счет бюджетного учета 110300000 «Непроизведенные активы», который предназначен для ведения учета земельных ресурсов учреждения. При этом, земельные ресурсы, учитываемые на счете 110301000 «Земля», в валюту баланса не входили, что свидетельствуют о не достоверности бюджетной отчетности МКУ «Агентство». Таким образом, отражение операций на не соответствующем счете бюджетного учета привело к нарушению пунктов 14 и 38 Инструкции № 162н и пунктов 78 и 144 Инструкции № 157н, что привело к нарушению пункта 4 Инструкции № 157н в части формирования полной и достоверной информации об наличие муниципального имущества;

- переданное в возмездное пользование (аренду) имущество по состоянию на 01.01.2014 года имеет отражение на счете 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» в сумме 351 тыс. 775 руб. 80 коп и на счете 110852000 «Движимое имущество, составляющее казне» в сумме 5 млн. 502 тыс. 400 руб., вместо предусмотренных счетов забалансового учета 25.11 «Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 25.31 «Движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», соответственно, что является нарушением пункта 33 Инструкции № 157н;

- переданное в возмездное пользование (аренду) и безвозмездное пользование имущество по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 6 млн. 571 тыс. 151 руб. 09 коп. и 10 млн. 962 тыс. 962 руб. 16 коп., соответственно, имели отражение на счетах бюджетного учета 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну» с одновременным отражением на забалансовых счетах 25.11 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26.11 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», 25.31 «Движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26.31 «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование», что является нарушением пункта 33 Инструкции № 157н;

- в нарушение пункта 38 Инструкции № 162н и пункта 144 Инструкции № 157н емкость для воды балансовой стоимостью 58 тыс. рублей учитывалась на счете бюджетного учета 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», вместо предусмотренного счета бюджетного учета 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну»;

6. МКУ «Агентство» не осуществляется учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в связи с чем, не представилось возможным провести анализ о наличии таких земельных участков, их площади, целевое и эффективное их использование.

7. Согласно пункту 145 Инструкции № 157н порядок ведения аналитического учета по объектам имущества казны на основании информации из реестра имущества устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета. Однако, порядок ведения аналитического учета по объектам имущества муниципального образования «Колпашевский район» отсутствует.

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 04.04.2014 года. Директор МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» в подписание акта отказалась, сделав об этом отметку на последней странице акта. С одновременным предоставлением акта после ознакомления директором МКУ «Агентство» предоставлены замечания к данному акту проверки от 16.04.2014 № 01-07/325. На представленные замечания и пояснения Счетной палатой Колпашевского района вынесено заключение от 16.05.2014 № 57, согласно которому из 19 пунктов замечаний Счетной палатой Колпашевского района приняты только 2 замечания.

В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» направлено представление от 22.05.2014 № 3 о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.

В представлении даны обязательные к рассмотрению рекомендации (предложения) МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» следующего содержания:

1. Принять меры к недопущению неэффективного использования объектов собственности муниципального образования «Колпашевский район», в том числе земельных участков и объектов недвижимого имущества.

2. Принять меры к недопущению неэффективного использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в том числе:

- на расходы по содержанию объектов недвижимого имущества не переданных юридическим и физическим лицам;

- на расходы по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества, в том числе здания и земельного участка по адресу г. Колпашево, ул. Селекционная, 97;

- осуществить необходимые меры по взысканию просроченной задолженности по арендной плате, числящейся по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 3 млн. 215 тыс. 167 руб. 44 коп. и не допускать образование новой задолженности по арендной плате.

3. Осуществлять ведение Реестра муниципального имущества в соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, а также в соответствии с нормами Положения № 875.

4. Внести в Реестр муниципального имущества достоверные сведения об объектах муниципальной собственности.

5. Полномочия по управлению, распоряжению, списанию и ликвидации муниципального имущества осуществлять в соответствии с нормами Положения № 875.

6. Не допускать не соответствий (расхождений) данных оборотных ведомостей по аренде имущества и данных перечней арендаторов по арендной плате за землю, а также данных пояснительных записок к отчету по сокращению задолженности от арендной платы за земельные участки данным Баланса ф. 0503130 и Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

7. При проведении мероприятий по утилизации муниципального имущества как лом и отходы черных металлов, применять технические характеристики ликвидируемого имущества.

8. После разукомплектования (разбора) муниципального имущества, пригодные для использования запасные части, детали приходовать на баланс.

9. При осуществлении утилизации муниципального имущества в местах санкционированного хранения отходов, передачу имущества (отходов) необходимо оформлять документами, подтверждающими утилизацию.

10. Обеспечить ведение аналитического учета доходов, полученных в виде арендной платы в разрезе арендаторов имущества муниципального образования «Колпашевский район» в МКУ «Агентство» в соответствии с требованиями пункта 200 Инструкции № 157н путем синхронизации программного комплекса «SAUMI» и «Microsoft Access», применяемого в МКУ «Агентство» с программным продуктом 1С Бухгалтерия.

11. Обеспечить разработку порядка ведения аналитического учета по объектам имущества казны (в том числе непроизведенных активов, составляющих казну), на основании информации из реестра имущества и выйти с предложением об утверждении в соответствии с пунктом 145 Инструкции № 157н данного порядка финансовым органом муниципального образования «Колпашевский район». Кроме этого отразить в Учетной политике МКУ «Агентство» особенности ведения бюджетного учета МКУ «Агентство» непроизведенных активов, а именно земельных участков, не противоречащих действующему законодательству.

12. Принять меры к устранению нарушений и недостатков в части бюджетного учета муниципального имущества.

13.Ведение бюджетного учета муниципального имущества производить в соответствии с требованиями Инструкции № 162н и Инструкции № 157н.

14.Рекомендуется осуществлять учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

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

В соответствии с действующим законодательством РФ в представлении установлен срок уведомления в письменной форме Счетной палаты Колпашевского района о принятых мерах, который составляет 30 дней со дня получения представления объектом контрольного мероприятия.