**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

**=========================================================================**

от 15 августа 2014 г.

г. Железногорск-Илимский

**ОТЧЕТ № 01-09/9**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом казны, находящимся в муниципальной собственности Речушинского СП за период с 01.01.2013г. по 31.05.2014г."**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашение от 25.11.2013г. № 2 «О передаче Контрольно – счетной палате Нижнеилимского муниципального района полномочий контрольно – счетного органа Речушинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и План работы Контрольно – счетной палаты Нижнеилимского муниципального района на 2014 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** Бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность, данные регистров бухгалтерского учета, нормативно-правовые акты и иные документы, характеризующие операции с бюджетными средствами и имуществом.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности управления, распоряжения и использования муниципального имущества Речушинского сельского поселения.

**Объект контрольного мероприятия:** администрация МО «Речушинское СП».

**Проверяемый период:** с 01.01.2013г. по 31.05.2014г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25 июня 2014 года по 15 августа 2014 года.

**1.Общие сведения.**

Муниципальное образование «Речушинское сельское поселение» Нижнеилимского муниципального района наделено статусом сельского поселения Законом Иркутской области от 16 декабря 2004 года № 96-оз «О статусе и границах муниципальных образований Нижнеилимского района Иркутской области». Муниципальное образование «Речушинское сельское поселение» (далее – Речушинское СП, Речушинское МО, Поселение) входит в состав муниципального образования «Нижнеилимский район».

Согласно официальной статистической информации территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области, численность Речушинское СП по состоянию на 01.01.2013 года составила 1160 человек.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного значения в Поселении является:

- Устав Речушинского СП, утвержденный Решением Думы Речушинского СП от 27.12.2005г. № 9 (с последними изменениями от 31.01.2014г. № 72), зарегистрирован в Управлении министерства юстиции Российской Федерации по Иркутской области 27.12.2005г. № Ru 385153072005001 (последнее изменение 05.03.2014г. № Ru 385153072014001);

- Положение о деятельности администрации Речушинского СП, утвержденное Решением Думы Речушинского СП от 29.01.2008г. № 6 (с изменениями от 07.02.2011г. № 185).

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Государственный реестр юридических лиц внесена администрация Речушинского СП (ОГРН 1063847000084 от 13.01.2006г.)

В соответствии со статьей 22 п. 1 Устава Речушинского СП, структуру органов местного самоуправления составляют:

1) Глава Речушинского МО – Глава сельского поселения;

2) Дума Речушинского МО – Дума сельского поселения;

3) Администрация Речушинского МО – администрация сельского поселения;

4) Контрольно – счетный орган Речушинского МО.

Юридический адрес (почтовый адрес): 665675, Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Речушка, ул.Пионерская, 19.

Муниципальное образование Речушинского сельского поселения является учредителем муниципального казенного учреждения культуры «КДЦ «Каскад» Речушинского СП» (далее - МКУК «КДЦ «Каскад»), действующей на основании Устава утвержденного Постановлением Главы Речушинского СП от 28.11.2011г., согласован Решением Думы Речушинского СП от 24.11.2011г. № 225.

Юридический адрес (почтовый адрес): 665675, Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Речушка, ул. Пионерская, дом 16а.

В соответствии с заключенным Соглашением от 21.10.2013года № 170, исполнителем по переданным полномочиям по формированию, утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджета Поселения, является централизованная бухгалтерия Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района на 2014 год.

**2. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом казны, находящейся в муниципальной собственности Речушинского СП за период с 01.01.2013г. по 31.05.2014 года.**

Распоряжением администрации Речушинского сельского поселения от 01.07.2014г. № 65-к ответственным лицом за ведение Реестра муниципального имущества МО Речушинского СП назначен специалист по муниципальному хозяйству администрации Речушинского сельского поселения Куроченко Н.Н.

Постановлением администрации Речушинского СП от 04.10.2011г. № 42 утверждено Положение о порядке учета муниципального имущества и ведения Реестра муниципального имущества Речушинского СП. В преамбуле Положения о порядке учета муниципального имущества, указывается ссылка на постановление Правительства Российской Федерации от 03.07.1998г. № 696 «Об организации учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества». Вместе с тем, КСП района отмечает, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» п.10, постановление Правительства Российской Федерации от 03.07.1998г. № 696 «Об организации учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества» **утратило силу.**

**Контрольно – счетная палата Нижнеилимского муниципального района полагает, что основанием данного документа является Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Приказ от 30.08.2011 г. № 424) и предлагает разработать и утвердить Положение в соответствии с установленными правилами ведения Реестра муниципального имущества в соответствии с Приказом от 30.08.2011г. № 424.**

Реестр муниципального имущества Речушинского СП состоит из 1 раздела.

В данном разделе Реестра муниципального имущества включены сведения о муниципальном недвижимом имуществе Речушинского СП, учитываемое на счете 108.00 «Нефинансовые активы **имущества казны**»:

- брусовое здание котельной, п. Речушка, ул. Школьная д. 1, балансовой стоимостью 786 049 рублей, свидетельство о государственной регистрации права собственности от 07.07.2014г. 38 АЕ 461481; кадастровый номер 38-38-06/006/2009-240;

- кирпичное здание котельной, п. Речушка, ул. Вокзальная, д. 11б, балансовой стоимостью 5 670 942 рублей; свидетельство о государственной регистрации права собственности от 07.06.2014г. 38 АЕ 461449; кадастровый номер 38-38-06/006/2009-243;

- нежилое здание (магазин-пекарня), п. Речушка, ул. Пионерская, д. 4а, балансовой стоимостью 2 706 563 рублей, кадастровый номер 38-38-06/006/2009-543**;** передано постановлениемадминистрации Нижнеилимского муниципального района от 28.10.2011г. № 1158 **безвозмездно в собственность МО Речушинское СП, право собственности не оформлено, что не соответствует требованиям ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации права на недвижимое имущество и сделок с ним», п. 2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».**

Сведения о муниципальном имуществе Речушинского СП, **учитываемое на счете 101.00** «**Основные средства**»:

- нежилое помещение № 1 (находится администрация), п. Речушка, ул. Пионерская, д.19, пом. № 1; балансовой стоимостью 1 244 304 рублей; свидетельство о государственной регистрации права собственности от 07.06.2014г. 38 АЕ 461448; кадастровый номер 38-38-06/002/2010-277;

- нежилое помещение № 2 (находится администрация), п. Речушка, ул. Пионерская, д.19, пом. № 2; балансовой стоимостью 946 823 рублей; свидетельство о государственной регистрации права собственности от 07.06.2014г. 38 АЕ 461447; кадастровый номер 38-38-06/002/2010-276.

Сведения о муниципальном имуществе Речушинского СП, **учитываемое на счете 26** «**Имущество, переданное в безвозмездное пользование**»:

- здание СДК, п. Речушка, ул. Пионерская, 16а, балансовой стоимостью 1 рубль;

- нежилое здание школьной котельной, п. Речушка, ул. Красноярская, д. 15а; балансовой стоимостью 1 рубль. Администрацией Речушинского СП представлен акт унифицированной формы № ОС – 4 от 19.10.2010 г. о списании здания котельной с подотчета Грицай А.Н.структурного подразделения МОУ «Речушинская СОШ», тогда как здание котельной закреплено за Главой Речушинского СП Коротковой О.А., **что не соответствует ст. 11 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.4, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».** Визуальный осмотр здания котельной показал, что дверные, оконные проемы и фундамент разрушены.

**Право собственности Речушинского СП на здания не оформлено, что не соответствует п. 2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».**

**-** наружные сети водопровода протяженностью 6540 м.;

- тепловые сети в двухтрубном исполнении, диаметром до 200мм, протяженностью 3,98 км.

В Реестр **раздела недвижимого имущества** включено **движимое имущество казны, а именно**:

- автоцистерна 4615-81, г.в. 2010, г.н. Е 608 р, балансовой стоимостью 1 980 000 рублей;

- прицеп тракторный самосвальный 2 ПТС-4,5, г.в. 2013г., балансовой стоимостью 279 000 рублей.

- насос ЭЦВ, балансовой стоимостью 47 053,68 рублей,

движимое имущество, учитываемое **на счете 101.00 «Основные средства»**:

- автомобиль Шевроле Нива, г.в. 2007, балансовой стоимостью 400 000 рублей, **что не соответствует** **п. 4 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».**

**В Реестре муниципальной собственности отсутствуют радел 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе» и раздел 3 включающий сведения формирования по организационно-правовым формам лиц, что не соответствует п. 3 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».**

Распоряжением администрации Речушинского СП от 04.10.2013г. № 120 и утвержденным Решением Думы Речушинского СП от 04.10.2013г. № 49 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью Речушинского сельского поселения», на баланс имущества казны поставлено 18 автомобильных дорог общей протяженностью 17,78 км. **Право собственности Речушинского СП на дороги местного значения не оформлено, что не соответствует ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», право собственности Речушинского СП на землю под зданиями не оформлено, что не соответствует ст. 25 Земельного Кодекса РФ от 25.10.2011 № 136 – ФЗ, отсутствует технический учет и паспортизация указанных автомобильных дорог, что не соответствует п. 3 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Минтранса России от 27.08.2009 года № 150, где определено, что оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения проводится органом местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.**

В рамках реализации ДЦП Иркутской области «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или муниципального значения и местного значения в Иркутской области на 2011-2014 годы» и ДЦП Иркутской области «Развитие автомобильных дорог общего пользования, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним муниципального образования Речушинское сельское поселение на 2012-2015 годы», проведен запрос котировок (протокол № 0134300023913000002-П от 16.07.2013г.) на основании которого заключен муниципальный контракт № 1 от 24.07.2013г. с ИП Абрамов В.М. на ремонт автомобильных дорог, цена контракта 358 000 рублей (340 000 рублей – средства областного бюджета, 18 000 рублей – средства местного бюджета). Работы выполнены в полном объеме, что подтверждается актом выполненных работ (форма КС-2).

Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, чтомежду Администрацией Речушинского СП и ИП Кузнецовым С.Н. заключен Договор № 1 от 01.05.2014 года на аренду автоцистерны на базе автомашины Урал-4615-01 и оборудования. Договор заключен на праве безвозмездного пользования автоцистерны на базе автомашины Урал-4615-01 для осуществления привозного водоснабжения населению Речушинского СП и прицепную цистерну с водяным мотоблоком для тушения очагов возгорания. В акте приема-передачи от 01.05.2014 года к Договору № 1 от 01.05.2014г. указывается автоцистерна 4615-01, прицепная цистерна с водяным блоком отсутствует. Срок действия договора с 01.05.2014 года по 01.05.2015 года.

Между администрацией Речушинского СП и физическим лицом Фоминым Е.А. заключен Договор № 1 от 01.07.2014 года на аренду прицепа тракторного самосвального 2 ПТС-4,5. Договор заключен на праве безвозмездного пользования для осуществления вывоза твердых бытовых отходов населения Речушинского СП. Срок арены с 01.07.2014 года по 01.06.2015 года.

Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, что данные договора заключены в течение одного периода и за одним и тем же порядковым номером (№ 1), что создает некорректность в учете и контроле использования муниципального имущества, ведения качественного внутреннего, оперативного и управленческого учета муниципального имущества, **организовать регистрацию учета заключенных договоров на праве аренды муниципального имущества.**

Администрацией Речушинского СП заключен Договор № 4 от 12.01.2012 года с ООО «Речушка» о предоставлении во временное владение и пользование за плату муниципальное имущество центральную котельную на пять котлов, малую котельную и тепловые сети с правом использования по целевому назначению. Актом приема-передачи муниципального имущества от 12.01.2012 года указаны следующие наименования передаваемого муниципального имущества:

- центральная котельная на пять котлов;

- малая котельная.

**Наименования передаваемого имущества не соответствует наименованиям муниципального имущества, учитываемом в бухгалтерском учете казны Речушинского СП. Также не указано местонахождение передаваемого муниципального имущества. Срок действия договора с 12.01.2012 года по 31.12.2012 года.** Дополнительным Соглашением от01.10.2012г. к договору от 12.01.2012г. №4, срок действия договора продлен на неопределенный срок. Договор аренды муниципального имущества № 4 от 12.01.2012 года заключен **без** **проведения торгов**, **что не соответствует ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».**

П.4.1 и п.4.2 договора аренды муниципального имущества, обозначена арендная плата в сумме **5 420 рублей**, которая вносится не позднее 10 (десятого) числа месяца, следующим за отчетным в УФК по Иркутской области на л/с 02343006200 Речушинского СП. За нарушение сроков внесения арендной платы, пунктом 5.2 предусмотрена оплата **пени в размере 0,5 %** от суммы невнесенной арендной платы за каждый день просрочки до момента полного исполнения обязательств.

Арендная плата согласно Договора от 12.01.2012 года в бюджет Речушинского СП не поступала. Задолженность по арендной плате муниципального имущества по Договору № 4 от 12.01.2012 года за период с 12.01.2012г. по 12.08.2014 года составляет сумму **168 020 рублей**, расчет пени составил сумму **840,10 рублей**. Администрацией Речушинского СП не велась работа по учету и задолженности арендной платы муниципального имущества Речушинского СП, **что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективного расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.**

В ходе проверки установлено, что на капитальный ремонт оборудования котельных и инженерных сетей (электроснабжение котельной) в результате проведения аукциона, заключены муниципальные контракты: № 2013,133791 от 14.08.2013г. (протокол 01343000239130000003-3 от 30.07.2013г.), цена контракта 2 982 620 рублей, оплачено 2 910 620 рублей за счет областного бюджета, 72 000 рублей за счет местного бюджета; № 2013.154065 от 10.09.2013г. (протокол № 01343000239130000006-3 от 27.08.2013г.), цена контракта 589 390 рублей, оплачено за счет средств областного бюджета 589 380 рублей. Затраты на капитальный ремонт оборудования котельных и инженерных сетей (электроснабжение котельной) составили сумму 3 572 000 рублей.

Администрацией Речушинского СП заключены договора о полной материальной ответственности с Главой Речушинского СП Коротковой О.А., водителем Речушинского СП Тукачевым М.И., специалистом Речушинского СП Медведевой О.Е.

Последняя инвентаризация муниципального имущества Речушинского СП проведена 25.11.2013 года. Излишков и недостач не выявлено, фактическое наличие материальных ценностей соответствует данным бухгалтерского учета. При выборочной проверки фактического наличия муниципального имущества к данным бухгалтерского учета, выявлено отсутствие автомобиля УАЗ 31512 грузопассажирский. В бухгалтерской отчетности оборотно – сальдовой ведомости на 31.05.2014г. по счету 101.00 «Основные средства» числится автомобиль в количестве 1 шт. без балансовой стоимости, материально-ответственное лицо Чайкин Сергей Иванович, который не является работником администрации Речушинского СП. Со слов Главы Речушинского СП Коротковой О.А., при принятии имущества Речушинского СП, автомобиля УАЗ 31512 грузопассажирский в наличии не было, отсутствует паспорт транспортного средства автомобиля УАЗ 31512 грузопассажирский, **что не соответствует ст. 11 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.4, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».**

2**. Проверка законности и результативности использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходов на содержание имущества Речушинского СП за 2013 год.**

В рамках реализации мероприятий, предусмотренных областным бюджетом, утвержденным Законом Иркутской области от 11 декабря 2012 года № 139-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», Постановлением Правительства Иркутской области от 14 мая 2013 года № 186-пп, установлен Порядок предоставления в 2013 году из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов и поселений Иркутской области субсидий в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий проектов народных инициатив.

Субсидии в целях софинансирования расходов связанных с реализацией мероприятий проектов народных инициатив осуществлялось Министерством экономического развития Иркутской области в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Иркутской области от 11.12.2012г. № 139-ОЗ.

В соответствии с перечнем проектов народных инициатив администрацией Речушинского СП

приобретен прицеп тракторный 2 ПТС-4,5, который используется для благоустройства Поселения. Администрацией Речушинского СП закуплены пиломатериалы и гвозди. Произведены работы по благоустройству тротуаров по ул. Янгель и ремонта тротуаров п. Речушка.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **Мероприятия** | **Объем**  **финансирования**  **руб.** | **В том числе** | | **Дата проведения**  **торгов** | **Наличие**  **заключенного муниципального**  **контракта** | **Предмет**  **договора** | **Степень**  **выполнения**  **мероприятия %** |
| **Областной**  **бюджет**  **руб.** | **Местный**  **бюджет**  **руб.** |
| Приобретение прицепа тракторного 2ПТС-4,5 | **279 000** | **275 900** | **3 100** | Протокол №0134300023913000005-П от 06.08.2013г. | № 2 от 20.08.2013г. | приобретение | 100 |
| Обустройство тротуаров ул. Янгель, в том числе: | **326 100** | **323 100** | **3 000** |  |  |  |  |
| Приобретение пиломатериала | 210 000 | 207 000 | 3 000 | Протокол № 0134300023913000007-П от 30.08.2013г. | № 5 от 09.09.2013г. | Приобретение пиломатериала | 100 |
| Закупка пиломатериалов | 84 000 | 84 000 |  | Протокол № 0134300023913000004-П от 06.08.2013г. | № 3 от 14.08.2013г. | Закупка пиломатериалов | 100 |
| Закупка гвоздей | 2 821 | 2 821 |  |  | № 4 16.08.13 |  | 100 |
| Ремонт тротуаров | 29 279 | 29 279 |  |  | № 8,9 от 16.08.2013г. | Ремонт тротуаров | 100 |
| **Итого** | **605 100** | **599 000** | **6 100** |  |  |  |  |

**3. Проверка соблюдения правил ведения бухгалтерского учета и формирование достоверной отчетности по муниципальному имуществу Речушинского СП.**

Все основные средства и материальные запасы, приобретенные за проверяемый период с 01.01.2013г. по 31.05.2014г., оприходованы в полном объеме и отражены в регистрах бухгалтерского учета Речушинского СП. При проверке тождественности сумм оборотов по Журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов соответствуют регистрам бухгалтерской отчетности и показателям консолидированного отчета формы № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» Речушинского СП за 2013 год.

Имущество, учитываемое на 31.05.2014 года Речушинского СП:

- на счете 101.00 «Основные средства» 62 единицы, балансовой стоимостью 3 056 987,68 рублей;

- на счете 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» 24 единицы, балансовой стоимостью 11 422 554 рублей.

За проверяемый период Речушинским СП за 2013 год приватизировано 9 жилых помещений, за период с 01.01.2014г. по 31.05.2014г. приватизировано 7 жилых помещений.

**Выводы и предложения:**

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, а также в целях эффективного управления и использования муниципального имущества, Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района считает необходимым предложить Главе Речушинского СП принять меры по организации порядка управления, распоряжения, использования и учета муниципального имущества Поселения в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства.

Инспектор Контрольно – счетной палаты

Нижнеилимского муниципального района Е.В. Седова