**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**

 **ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22-З**

**31 июля 2020 года п.Новонукутский**

 **по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств
направленных на содержание автотранспорта в администрации МО «Нукутский район», а также контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения движимым имуществом (автотранспортом, самоходной техникой), находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Нукутский район».**

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**Пункт 3.9. плана работы Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» на 2020 год, утвержденного Председателя Контрольно-счетной комиссии от 27.12.2019г., распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 06.07.2020г. № 27-П, о проведении
контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на содержание автотранспорта в администрации Нукутского района, а также контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения движимым имуществом (автотранспортом, самоходной техникой), находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Нукутский район».

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

Законность и эффективность использования движимого муниципального
имущества муниципального образования «Нукутский район» в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Нукутский район».
**3. Объекты контрольного мероприятия:**

-Администрация Нукутского района:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Нукутского района (далее – КУМИ);

- Муниципальные предприятия и учреждения, органы местного
самоуправления, муниципальные органы, иные предприятия и учреждения,
использующие муниципальное движимое имущество (автотранспорт, самоходную технику).

**4. Проверяемый период деятельности: 2019 год и истекший период 2020 года.**

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

- анализ нормативных правовых актов муниципального образования
«Нукутский район», регламентирующих порядок учета, управления и распоряжения органами местного самоуправления муниципальным имуществом, на соответствие действующему федеральному и областному законодательству;

- анализ структуры реестра муниципального имущества, в том числе и на
соответствие его Порядку, утвержденному приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

- проверка наличия и полноты реализации программ и планов приватизации
муниципального имущества, соответствия законодательству процесса приватизации имущества муниципального образования «Нукутский район»;

- проверка соблюдения порядка передачи имущества в аренду, доверительное
управление, хозяйственное ведение (оперативное управление) в соответствии с действующим законодательством;

- проверка правомерности и правильности заключения договоров
с юридическими и физическими лицами в части управления муниципальной
собственностью;
- проверка правильности осуществления бюджетного учета имущества,
находящегося в муниципальной казне, проведения его инвентаризации, обеспечения сохранности;

- проверка соблюдения требования государственной регистрации имущества
муниципального образования «Нукутский район» и установления права
собственности;
- проверка рациональности и целесообразности расходов на содержание
имущества и имущества находящегося в оперативном управлении и в хозяйственном ведении, безвозмездном пользовании;

- проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности, в том числе
точности и полноты учета доходов от распоряжения и использования имущества муниципального образования «Нукутский район»;

- проверка законности и эффективности распоряжения имуществом
муниципального образования «Нукутский район» при участии муниципального образования в уставных капиталах юридических лиц;

- проверка целесообразности основания передачи муниципального имущества в оперативное управление и хозяйственное ведение;

- полнота сведений по объектам, внесенным в реестр муниципального
имущества;
- анализ оснований для включения, исключения объектов в реестре
муниципального имущества, а также при необходимости проверка достоверности этих оснований;

- анализ состояния учёта имущества и его налогового обременения;
- проверка установленного порядка распоряжения имуществом казны
муниципального образования «Нукутский район»;

- соответствие данных содержащихся в реестре муниципального имущества с
данными бюджетной отчетности;

- проверка порядка учета средств от продажи муниципального имущества;
- проверка законности и обоснованности произведенной реализации
имущества;
- проверка правильности проведения инвентаризаций;

- достоверное определение фактического наличия муниципального имущества;
- выявление различий между зарегистрированным в документах состоянием
объектов муниципального имущества на момент контроля и их фактическим
состоянием;
- выявление неиспользуемого или используемого не по назначению
муниципального имущества;

- определение технического состояния объектов муниципального имущества и возможности дальнейшей их эксплуатации;

- выявление фактов нарушения законодательства Российской Федерации и
муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования
«Нукутский район», регулирующих порядок владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, и установление лиц, допустивших нарушения;

-оценка системы внутреннего контроля.

**6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия:** В связи с несвоевременным предоставлением документов проверка начата 15.07.2020 г.

Срок проведения проверки согласно распоряжения № 27-П от 06.07.2020 г. с 09.07.2020г. по 07.08.2020г.

**7. Состав ответственных исполнителей**:

Председатель Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Николаева М.А.

 **Краткая характеристика проверяемой сферы:**

Муниципальные образования в соответствии со статьями 130, 132 Конституции РФ самостоятельно владеют, пользуются, распоряжаются муниципальной собственностью, управляют ею. В развитие конституционных норм и норм гражданского законодательства Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон 131-ФЗ) установлено, что муниципальная собственность признается и защищается государством наравне с иными формами собственности;

-владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью отнесено к вопросам местного значения всех типов муниципальных образований;

 Подтверждено право муниципального образования передавать муниципальное имущество во временное и постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления иных муниципальных образований, отчуждать, совершать иные сделки, определять в договорах и
соглашениях условия использования передаваемых в пользование объектов, в том числе условия использования земель, получать доходы в местный бюджет от использования и приватизации муниципального имущества, создавать муниципальные предприятия и учреждения, участвовать муниципальным имуществом в создании хозяйственных обществ, необходимых для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения.

От имени муниципального образования «Нукутский район» полномочия
собственника имущества осуществляет Администрация Нукутского района через Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее –
КУМИ района).

КУМИ района создано путем изменения типа Комитета по управлению
муниципальным имуществом муниципального образования «Нукутский район», действует на основании Положения, утвержденного решением Думы Нукутского района от 30 октября 2009 г. № 58, председателем является Баертуев Александр Тарасович (распоряжение № 27-к от 06.06.2016 г.).

Документы, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ - Федеральный закон от
06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного
самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ - Федеральный закон от
22.08.2004 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов в Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Закон ИО от 16.05.2008 г. № 14-оз - закон Иркутской области от 16.05.2008 г. № 14-оз «Об отдельных вопросах разграничения имущества, находящегося в муниципальной собственности, между муниципальными образованиями Иркутской области»;

- Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Анализ нормативных правовых актов муниципального образования
«Нукутский район», регламентирующих порядок учета, управления и
распоряжения органами местного самоуправления муниципальным
имуществом, на соответствие действующему федеральному и областному
законодательству.
 В соответствии со статьей 15 Федерального Закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 7 Устава муниципального образования «Нукутский район» (далее – Устав района) к вопросам местного значения Нукутского района относятся вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района:

В целях совершенствования порядка управления и распоряжения
муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Нукутский район» решением Думы Нукутского района от 22 февраля 2012 года № 17 утверждено Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Нукутский район» (далее–Положение).

Указанное Положение:

- устанавливает основы управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Нукутский район»;

- определяет общие принципы, цели, задачи, полномочия в области управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- устанавливает компетенцию и полномочия Думы Нукутского района, мэра
Нукутского района, администрации Нукутского района в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом.

 Администрация Нукутского района осуществляет полномочия собственника имущества от имени муниципального образования «Нукутский район» через Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее КУМИ района).

 КУМИ района, являясь уполномоченным органом, осуществляет следующие
полномочия:

-осуществляет учет и формирование муниципальной собственности;

- разрабатывает и вносит в установленном порядке предложения по передаче объектов федеральной и областной собственности в собственность района;

- приобретает в интересах района способами, предусмотренными действующим законодательством и муниципальными нормативными актами, имущество;

- ведет реестр муниципальной собственности, муниципальных предприятий и учреждений;

- ведет учет иного имущества, находящегося в ведении и распоряжении органов местного самоуправления;

- участвует в формировании бюджета района, осуществляет единую финансовую политику администрации района при приватизации;

-от имени района осуществляет права собственника в отношении муниципального имущества;

- управляет и распоряжается объектами муниципальной собственности, земельными участками, находящимися на территории района. Совершает в порядке, определенном Думой района, любые действия, связанные с управлением и распоряжением имуществом, в том числе передавая его в аренду и иное возмездное и безвозмездное пользование, хозяйственное ведение, оперативное управление, доверительное управление, в залог;

- выполняет функции продавца муниципального имущества;

- осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ, актов органов местного самоуправления и других нормативных актов в сфере учета, управления, распоряжения и использования муниципальной собственности организациями, предприятиями и учреждениями независимо от их формы собственности;

- разрабатывает план приватизации, изменения и дополнения к нему, порядок учета и предоставления в аренду муниципального имущества и земельных участков на территории района, а также проекты нормативных актов по вопросам управления муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями, организует и контролирует их реализацию;

- осуществляет приватизацию муниципального имущества, в том числе земельных участков, в порядке, установленном действующим законодательством РФ, актами Думы и администрации района;

- осуществляет контроль за исполнением условий договоров, заключенных в отношении муниципального имущества. В случае необходимости обращается в суд за защитой нарушенных прав района, а также с требованиями, связанными с понуждением к исполнению обязательств;

- осуществляет в пределах своей компетенции юридические действия по созданию, реорганизации и ликвидации в установленном порядке муниципальных унитарных предприятий и учреждений района;

- контролирует перечисление дивидендов по акциям, принадлежащим району;

- является от имени района представителем собственника нереализованных и закрепленных в муниципальной собственности акций акционерных обществ;

-выявляет и производит учет бесхозяйного, брошенного имущества. От имени района обращается в суды с исками о признании муниципальной собственности на это имущество;

- принимает, оформляет и выдает документы, связанные с приватизацией муниципального жилищного фонда;

- рассматривает жалобы, заявления и обращения в пределах предоставленных полномочий;

- осуществляет иные функции, возложенные на Комитет мэром и Думой района.

 Учет муниципального имущества предполагает ведение органами местного самоуправления реестров объектов муниципальной собственности. В реестре, как правило, учитываются объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности. При наличии соответствующих возможностей представительные органы муниципальных образований могут принимать решения об учете отдельных объектов движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности. Органами местного самоуправления должен вестись учет в отношении транспортных средств, акций, долей, вкладов имущества, превышающего определенную стоимость.

 В целях обеспечения единого учета и своевременности оперативного отражения движения всех объектов муниципальной собственности, включая объекты муниципального имущества, входящие в состав муниципальной казны района в соответствии с п.1 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и ст.4 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности МО «Нукутский район», утвержденного решением Думы МО «Нукутский район» от 28 февраля 2012 года № 17 муниципальное образование «Нукутский район» обязано вести реестр муниципального имущества.

 Реестр состоит из трех разделов. В раздел 2 включаются Сведения о движимом имуществе, в том числе:

-наименование движимого имущества;

- сведения о балансовой стоимости движимого имущества и начисленной
амортизации (износе);

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на
движимое имущество;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права
муниципальной собственности на движимое имущество;

- сведения о правообладателе муниципального движимого имущества;
- сведения об установленных в отношении муниципального движимого
имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их
возникновения и прекращения.

 В целях совершенствования порядка учета муниципального имущества и
ведения реестра муниципального имущества муниципального образования
«Нукутский район», а также обеспечения полноты и достоверности, содержащихся в реестре сведений об объектах муниципальной собственности, Решением Думы МО «Нукутский район» № 13 от 28 февраля 2007 года утверждено Положение «О порядке учета и управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нукутский район».

На проверку был запрошен Реестр автотранспорта и самоходной техники по состоянию на 01.01.2019 г., на 01.01.2020 г. По факту предоставлен перечень автотранспорта и самоходной техники муниципального образования «Нукутский», а не Реестр муниципального имущества, как он предусмотрен ч. 5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 г. № 424.

 В соответствии с п. 5 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества реестры ведутся на бумажных и электронных носителях. В случае не соответствия информации на указанных

 носителях приоритет имеет информация на бумажных носителях.

Под Реестром на электронном носителе понимается информационная система, содержащая структурированный перечень муниципального имущества и сведения об этом имуществе.

 Реестры должны храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, с соблюдением условий, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения и подделки информации.

 При изучении представленного Перечня автотранспорта установлено, что перечень автотранспорта ведется только на бумажных носителях, что является нарушением законодательства, в связи с отсутствием электронного носителя не представляется возможным провести анализ на предмет соответствия информации на бумажном носителе с электронным.

 По данному факту специалисты КУМИ района были поставлены в известность. В последней день проверки специалистом КУМИ Золотовой Н.Н. была представлена электронная версия Реестра муниципального имущества в произвольной форме.

 Реестр муниципального имущества МО «Нукутский район» на автотранспортную и самоходную технику предоставлен по состоянию на 01.01.2019г. на 7 листах в количестве 56 объектов, по состоянию на 01.01.2020г. на 7 листах в количестве 55 объектов.

 Указанный Реестр муниципального имущества не соответствует требованиям Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424.

 В представленном Реестре отсутствуют следующие сведения, предусмотренные законодательством:

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на
движимое имущество;

- реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права
муниципальной собственности на движимое имущество;
- сведения о правообладателе муниципального движимого имущества.
 Поэтому проверить достоверность оснований для включения, исключения
объектов в реестре муниципального имущества не представляется возможным.

 Согласно оборотно- сальдовой ведомости представленной на проверку **по** **состоянию на 01.01.2020 г.** на балансе в Администрации МО «Нукутский район» были учтены следующие автотранспортные средства:

1) автобус ПАЗ 672;

2) автобус, марка ТС SSANG YONG ISTANA;

3) автомобиль Ford FOCUS;

4) автомобиль LADA 21703;

5) автомобиль Волга Сайбер;

6) автомобиль Toйта LANG CRUISER.

 **По состоянию на 01.07.2020 г.:**

1) автобус ПАЗ 672;

2) автомобиль Ford FOCUS;

3) автомобиль LADA 21703;

4) автомобиль Волга Сайбер;

5) автомобиль Тойота LAND CRUISER;

6) легковой автомобиль KIA (RIO) VIN Z94C241BBLR164592;

7) легковой автомобиль UAZ Hunter.

 Из представленной информации видно, что автобус марки ТС SSANG YONG ISTANA в перечне автомобилей по состоянию на 01.01.2020 года не числится, на что представлены документы, подтверждающие о снятии с баланса Администрации МО «Нукутский район» транспортного средства

 (распоряжение № 356 от 6 ноября 2019 г.) и о закреплении имущества на праве оперативного управления за МБУДО «Нукутская детско-юношеская спортивная школа» (постановление № 636 от 6 ноября 2019 года), но при этом в Реестре муниципального имущества отсутствует запись о снятии с учета транспортного средства. Так же в 2020 году были приобретены: легковой автомобиль KIA (RIO) VIN Z 94C241BBLR164592 (постановление от 07 мая 2020 года № 172) о закреплении имущества на праве оперативного управления за Администрацией МО «Нукутский район», легковой автомобиль UAZ Hunter (Постановление от 08 июня 2020 года) о закреплении имущества на праве оперативного управления за Администрацией МО «Нукутский район», автомобиль приобретен на основании договора дарения от 24 марта 2020 года от МБОУ Новонукутская средняя общеобразовательная школа, но при этом указанные автомобили не включены в Реестр муниципального имущества.

 При смене правообладателей транспортных средств в Реестр не вносятся своевременно соответствующие изменения, так, например:

- автомобиль ГАЗ -322171, согласно данным Реестра по состоянию на 01.01.2019г. закреплен за МБОУ ДОД Нукутская ДЮСШ. Однако фактически автомобиль передан в оперативное управление ЕДДС на основании постановления Администрации МО «Нукутский район»; № 603 от 08.10.2019 года «О закреплении муниципального имущества за МКУ ЕДДС МО «Нукутский район»;

- автомобиль ВАЗ 21065, согласно данным Реестра по состоянию на 01.01.2019 г. закреплен за финансовым управлением администрации МО «Нукутский район», фактически указанный автомобиль был продан на аукционе путем продажи муниципального имущества посредством публичного предложения гражданину Горбунову Денису Анатольевичу на основании договора купли-продажи транспортного средства от 07.11.2019 года, цена продажи автомобиля составила 19800,0 рублей, в том числе задаток в размере 6600,0 рублей, средства от продажи поступили 08.11.2019 г. платежным поручением № 259286;

- автомобиль ГАЗ 3307 тип тс цистерна, согласно данным Реестра по состоянию на 01.01.2019 г. закреплен за МБОУ Нукутская СОШ, по данным Реестра по состоянию на 01.01.2020 года автомобиль передан в муниципальную казну, фактически на основании Постановления от 22 июня 2020 года № 266 данный автомобиль закреплен на праве оперативного управления за МКУ ЕДДС МО «Нукутский район»;

- автомобиль ВАЗ 21074, легковой, согласно данным Реестра по состоянию на 01.01.2019 г. закреплен за МУ «Газета «Свет Октября», фактически на основании Постановления Администрации МО «Нукутскимй район» № 688 от 16.12.2019 года изъят из оперативного управления МБУ «Газета «Свет Октября» и передан в муниципальную казну.

 Данные факты выявлены в процессе сверки Реестра муниципального имущества за 2019 год с 2020 годом.

 Существующая система учета муниципального имущества имеет степень риска недостоверности и неполноты учета имущества, не обеспечивает контроль за эффективным использованием муниципального

имущества и полнотой учета начисления доходов и расходов от его использования.
 **Анализ казны муниципального имущества**

- Проверка правильности осуществления бюджетного учета имущества,
находящегося в муниципальной казне, проведения его инвентаризации, обеспечения сохранности.

- Проверка установленного порядка распоряжения имуществом казны
муниципального образования «Нукутский район».

 В соответствии со ст. 215 ГК РФ средства местного бюджета и иное
муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

Для учета объектов имущества составляющих муниципальную казну
муниципальных образований, предназначен счет 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны».

В целях обеспечения полного и непрерывного по объектного учета и движения имущества муниципальной казны, выявления фактического наличия имущества и его сопоставления с данными учета, в соответствии с п.7 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ проводится обязательная инвентаризация активов, в том числе составляющих имущество муниципальной казны, инвентаризация проводится перед составлением годовой бюджетной отчетности.

 Порядок проведения инвентаризации имущества муниципальной казны законодательством Российской Федерации не установлен. Согласно пункту 6 Инструкции № 157 н, субъект в целях организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, формирует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в рамках своей учетной политики. В соответствии с п.2 статьи 8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В нарушение п.2 статьи 8 указанного закона учетная политика в учреждении отсутствует и соответственно порядок проведения инвентаризации имущества муниципальной казны не сформирован, т.е. определить в какие сроки должна проводиться инвентаризация имущества муниципальной казны не представляется возможным.

 Инвентаризацию целесообразно осуществлять путем выверки данных бюджетного учета с данными из реестра муниципального имущества.

 В проверяемом периоде инвентаризация казны проводилась только в 2016 году, реестр муниципального имущества представлен по состоянию на 01.01.2020 года, таким образом провести выверку данных бюджетного учета с данными из реестра муниципального имущества так же не возможно, т.к. информация о проведенной инвентаризации муниципального имущества МО «Нукутский район» устаревшая.

Обортно-сальдовая ведомость: по счету 101.35 представлена по автотранспорту Администрации МО «Нукутский район».
Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.35 количество и
стоимость автотранспорта Администрации МО «Нукутский район» составляет:

-на 01.01.2019г.–4657300,0 рублей, 6 единиц;

- на 01.01.2020 г. – 5546600,0 рублей, 7 единиц.

по счету 108.52 по КУМИ Администрации МО «Нукутский район». Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.52 количество и стоимость автотранспорта муниципальной казны МО «Нукутский район» составляет:

-на 01.01.2019 г.- 1097924,0 рублей, 4 единицы;

-на 01.01.2020г.-1494020,22, 7 единиц.

Учет автотранспорта по счету 108.52 ведется без
идентификационных признаков, отсутствуют регистрационные номера, номер кузова, рамы, двигателя, ПТС, госномера, что не позволяет однозначно

определить, какой именно автомобиль включен в состав казны муниципального образования «Нукутский район».

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем ведении бухгалтерского учета в КУМИ района.

Учитывая, что казна является составной частью Реестра муниципального
имущества, транспортные средства, учитываемые на счете 108.52 (казна), должны входить в общее количество объектов движимого имущества. Данный факт соответствует действительности: 7 единиц техники казны, присутствуют в Реестре муниципальной собственности.

 В связи с тем, что инвентаризация муниципального имущества муниципального образования «Нукутский район» проведена по состоянию на 01.10.2016 г. Контрольно-счетная комиссия предлагает провести очередную инвентаризацию имущества Казны и устранить выявленные нарушения.

 **Анализ соблюдения действующего законодательства при распоряжении
муниципальным имуществом.**

 Передача муниципального имущества в хозяйственное ведение,
оперативное управление, безвозмездное пользование.

**1.Хозяйственное ведение.**

В хозяйственное ведение имущество передается муниципальным унитарным
предприятиям. В проверяемый период в хозяйственное ведение транспортные средства не передавались.

 **2. Оперативное управление.**

В оперативное управление транспортные средства передаются муниципальным учреждениям Нукутского района на основании постановлений администрации Нукутского района.

В проверяемом периоде нарушений не установлено, кроме не
своевременного отражения данных в Реестре муниципального имущества.
**3.Безвозмездное пользование.**

Согласно пункта 1 статьи 11 Порядка имущество, входящее в состав
муниципальной казны, может быть предоставлено в безвозмездное пользование.

 На момент проведения проверки автотранспорт, входящий в муниципальную казну в безвозмездное пользование не передавался.

**4.** **Проверка наличия и полноты реализации программ и планов
приватизации муниципального имущества.**

Под приватизацией муниципального имущества понимается возмездное
отчуждение имущества, находящегося в муниципальной собственности
муниципального образования «Нукутский район», в собственность физических и (или) юридических лиц.

 Решением Думы МО «Нукутский район» от 28.08.2015 г. № 50
утверждено Положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нукутский район».

|  |  |
| --- | --- |
| 2019 год  | 2020 год |
| Основание для приватизации муниципального движимого имущества |  |
| Прогнозный план приватизациимуниципального имущества муниципальногообразования «Нукутский район» на 2019 год,утвержденный решением Думы МО «Нукутский район» от 07.12.2018 г. № 58, Решение Думы МО «Нукутский район» № 39 от28.06.2019г.«О внесении изменений в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нукутский район» на 2019 год | Прогнозный план приватизациимуниципального имущества муниципальногообразования «Нукутский район» на 2020 год,утвержденный решением Думы МО «Нукутский район» от 29.11.2019 г. № 25, решение Думы МО «Нукутский район» от 24.01.2020 г. № 5 «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации муниципального имущества МО «Нукутский район» на 2020 год, решение Думы МО «Нукутский район» от 29.05.2020 г. № 42 «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нукутский район» на 2020 год |
| Наименование муниципального имущества, подлежащего приватизации | Наименование муниципального имущества, подлежащего приватизации |
| 1. автомобиль ВАЗ 21065, год изготовления 2000, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA21065014318462

2) автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA210530419917163)автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, идентификационный номер (VIN) XTA2105330419886564) автомобиль ГАЗ3102, год изготовления 2003, идентификационный номер (VIN)XTH31020031160822  | 1. автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA21053041991716
2. автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, идентификационный номер (VIN) XTA21053041988656
3. автомобиль ГАЗ3102, год изготовления 2003, идентификационный номер (VIN) XTH31020031160822
4. автомобиль ГАЗ-322121, год изготовления 2008, идентификационный номер (VIN) X9632212180630247
5. Автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA21053041987520
6. Автомобиль ВАЗ-21074,год изготовления 2006, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA221074072486267
7. Автомобиль ГАЗ-3307, год изготовления 1993, наименование (тип) цистерна, идентификационный номер (VIN) XTH330730P1485534
8. Автомобиль ВАЗ-21053, год изготовления 2004, наименование (тип) легковой, идентификационный номер (VIN) XTA21053041991824
 |
|  |

 Из таблицы видно, что в 2019 году было реализовано только одно транспортное средство ВАЗ-21065, год изготовления 2000, идентификационный номер (VIN) XTA210650143218462, имущество было реализовано посредством публичного предложения. Три оставшихся автомобиля были включены в прогнозный план приватизации на 2020 год.

 На момент проведения контрольного мероприятия продано пять транспортных средств.

1. В соответствии с Протоколом № U34247-2 о результатах аукциона по продаже муниципального имущества от 30.06.2020г.:

Лот № 1 - автомобиль ВАЗ 21053, идентификационный номер (VIN)-XTA21053041987520,год изготовления – 2004,

двигатель№2103,75065571,кузов (кабина, прицеп) № - 1987520,
 цвет кузова-синий.

Аукцион состоялся: 30.06.2020г. в 11-00 часов по адресу: Иркутская область, Нукутский район, п. Новонукутский, ул. Ленина,26 .
На участие в аукционе по лоту № 1 было подано 2 заявки.
Участники, подавшие заявки:

- Пралич Даниил Юрьевич;

-Щапов Игорь Владимирович.

Победителем признан Щапов Игорь Владимирович, цена
отчуждаемого имущества составила 15000,0 рублей.

Денежные средства за покупку автомобиля перечислены платежным поручением № 853185 в размере 15000,0 рублей 02.07.2020 г.
2. В соответствии с Протоколом № U34247-2 о результатах аукциона по продаже муниципального имущества от 30.06.2020г.:

Лот №2-автомобиль ВАЗ 21074, идентификационный номер (VIN)

ХТA21074072486267, двигатель № 21067,8767354, кузов № -2486267, цвет ярко-белый.

Аукцион считается не состоявшимся ввиду отсутствия поданных заявок.
3. В соответствии с Протоколом № U34247-2 о результатах аукциона по продаже муниципального имущества от 09.10.2018г.:

Лот № 3 - автомобиль ГАЗ- 322121, идентификационный номер (VIN) Х9632212180630247, год изготовления – 2008, двигатель № \*405240\*83117161\*, кузов № 32212180406256, цвет желтый;
Аукцион состоялся:30.06.2020г. в 11-06 часов по адресу: Иркутская область, Нукутский район, п. Новонукутский, ул. Ленина,26, на аукционе по лоту № 3 было подано 2 заявки.
Участники, подавшие заявки:

-Пралич Даниил Юрьевич;

- Щапов Игорь Владимирович.

-Победителем признан Щапов Игорь Владимирович, цена
отчуждаемого имущества составила 60000,0 рублей.

Денежные средства за покупку автомобиля поступили на основании платежного поручения № 854642 от 02.07.2020 г. в размере 60000,0 рублей.

Три автомобиля ГАЗ 3102, год изготовления – 2003, идентификационный номер (VIN)- XTH31020031160822, цена продажи составила – 10519,0 рублей; ВАЗ- 21053, год изготовления – 2004, идентификационный номер (VIN)- XTA210053041988656, цена продажи составила 11719,0 рублей; ВАЗ- 21053, год изготовления 2004, идентификационный номер (VIN) – XTA21053041991716, цена продажи составила 5225,0 рублей. Указанные автомобили были проданы на основании торгов без объявления цены.

Автомобиль ГАЗ-3307, год изготовления 1993, наименование (тип) цистерна, идентификационный номер (VIN) XTH330730P1485534 включенный в план приватизации на 2 квартал 2020 года, постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 22 июня 2020 года № 266 закреплен на праве оперативного управления за МКУ «Единая дежурно-диспечерская служба муниципального образования «Нукутский район», но при этом не исключен из плана приватизации.
 **Списание муниципального имущества.**

Списание транспортных средств осуществляется в соответствии с Порядком утвержденным решением Думы МО «Нукутский район» от

26.12.2016г .№ 77 «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Нукутский район».

 На момент проведения проверки было списано одно транспортное средство (Автобус КАВЗ 397620, год изготовления 2003, идентификационный номер (VIN) XIE39762030035904) принадлежащее МБОУ Нукутская на основании постановления Администрации МО «Нукутский район» от 17.05.2019 г. № 297.

 Пунктом 6 определено, что исключение муниципального имущества из Реестра муниципального имущества МО «Нукутский район» производится в установленном порядке в течение месяца с даты регистрации постановления Администрации МО «Нукутский район» об утверждении (согласовании) списания муниципального имущества.

Данное автотранспортное средство исключено из Реестра муниципального имущества. На проверку предоставлена карточка учета транспортного средства, в соответствии с которой прекращена регистрация транспортного средства 15.06.2019 года в связи с дальнейшей утилизацией. В ходе проверки установлено, что транспортное средство не утилизировано по не известным причинам.

Контрольно-счетная комиссия рекомендует КУМИ МО «Нукутский район» обязать директора МБОУ Нукутская СОШ произвести утилизацию транспортного средства путем сдачи его на металлолом, средства, полученные от утилизации зачислить в бюджет школы.

 **Анализ состояния учёта имущества и его налогового обременения**Расходы на содержание автотранспорта и самоходной техники включают в себя:

-оплату транспортного налога;

- расходы по оплате обязательного страхования автогражданской
ответственности, технический осмотр автомобилей, медицинского осмотра водителей;

- расходы по ремонту и техническому обслуживанию;
- расходы на покупку ГСМ.

 В соответствии со ст. 358 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения транспортным налогом признаются автомобили,

мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и

механизмы на пневматическом и гусеничном ходу,
самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные

(буксируемые суда) и другие водные и
воздушные транспортные средства (далее - транспортные средства),
зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Транспортные средства, составляющие казну муниципального образования «Нукутский район», в соответствии с действующим законодательством РФ должны быть зарегистрированы на КУМИ района, которое, соответственно и является плательщиком транспортного налога за проверяемый период. Фактически в ходе проверки установлено, что по регистрационным документам в ГИБДД собственниками автомобилей и плательщиками транспортного налога, переданных в казну МО «Нукутский район» до сих пор являются учреждения, передавшие в казну следующие автомобили:

-автомобиль ВАЗ 21053 (Закулейская СОШ) – постановление № от

начислен налог за 2018 год -746,0 рублей, за 2019 год -746,0 рублей.

-автомобиль ГАЗ 3102, легковой седан (Центр развития культуры) – постановление № 440 от 13.10.2017г.

начислен налог за 2018 год – 1235,0 рублей, за 2019 год –1235,0 рублей;

-автомобиль ГАЗ-322121, автобус специальный для перевозки детей (Новоленинская СОШ)- постановление № 631 от 30.11.2018 г.

начислен налог за 2019 год в сумме 2476,0 рублей;

- автомобиль ВАЗ 21053, легковой (Новонукутская СОШ) – постановление № 400 от 21.08.2018 г.

начислен налог за 2018 год 557,0 рублей, за 2019 год – 557,0 рублей;

- автомобиль ГАЗ 3307 тип тс цистерна (Нукутская СОШ) – постановление № 387 от 10.07.2019 г.

начислен налог за 2018 год -3750,0 рублей, за 2019 год -3000,0 рублей;

- автомобиль ВАЗ 21053 (Нукутская СОШ) – постановление № 386 от 10.07.2019 г.

начислен налог за 2019 год-756,0 рублей.

Проанализировав налоговые декларации по транспортному налогу за 2018-2019г.г., Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» отмечает следующее: оплату транспортного налога за
транспортные средства, которые переданы в муниципальную казну производят учреждения, которые являлись прежними собственниками, так как в регистрирующем органе (МРЭО ГИБДД) не

 перерегистрированы.
Общая сумма нецелевых расходов за уплату транспортного налога
составляет-15058,0рублей, в том числе по годам:

-за 2018 год–6288,0 рублей;

-за 2019год-8770,0рублей.

Данные расходы можно квалифицировать как дополнительная нагрузка на бюджет учреждений, которые были указаны выше.
 В ходе контрольного мероприятия выборочно проанализированы расходы на ГСМ Администрации Нукутского района.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования

«Нукутский район» на основании бюджетной сметы (ст. 6, п. 2 ст. 161,

ст.162 БК РФ).

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных

 средств(ГРБС),введении которого находится казенное учреждение (п. 1ст.221 БК РФ).Общие требования к порядку составления, утверждения

 и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены Приказом Минфина России от 20.11.2007г.№112н (ред. от 23.03.2018 г.).

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до

 него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В бюджетной смете Администрации Нукутского района расходы на
приобретение ГСМ запланированы согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 01.01.2019 г., на сумму 256920,0 рублей. В течение 2019 года в бюджетную смету вносились несколько раз изменения. На конец года лимиты на ГСМ утверждены в сумме 971737,42 рублей, что на 714817,42 рублей больше первоначально утвержденных лимитов.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований, составило в сумме 870151,04рублей, что подтверждается заключенными муниципальными

контрактами, размещенными в ЕИС.

Расходы на приобретение ГСМ на 01.01.2020г., запланированы согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на сумму

 559797 рублей.

На момент проведения проверки лимиты на ГСМ утверждены в сумме 5559767,0 рублей.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований, составило в сумме 509848,53рублей, что подтверждается заключенными муниципальными контрактами, размещенными в ЕИС.

Расходование средств, выделенных Администрации Нукутского района,осуществлялось по нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее–Закон44-ФЗ).
Отпуск Товара осуществляется с использованием пластиковых карт с
микрочипом (далее – Карта), предоставленных Поставщиком, либо по заправочным ведомостям (далее - Ведомость) при предъявлении

путевого листа водителем.

**Оформление путевых листов.**

При проверке расходов по приобретению нефинансовых активов, ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» устанавливалось:
- правильность планирования ассигнований на приобретение ГСМ;
- соответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации РФ, полноту оприходования и правильность списания;

- правильность расходования средств на горюче-смазочные материалы,
соответствие фактических расходов топлива и смазочных материалов нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном

 транспорте, утвержденным Минтрансом.

ГСМ - существенная статья расходов в казенном учреждении.
Первичными документами, подтверждающими расходы, связанные с
приобретением и списанием бензина, приобретенного по топливным картам, служат первичные документы, используемые в бухгалтерском

учете для учета указанных затрат. В частности, это путевые листы, товарные накладные на приобретенные нефтепродукты, чеки терминалов АЗС, отчеты держателей карт.

Для подтверждения экономической обоснованности затрат в бухгалтерском учете Учреждение применяет нормы расхода топлив и смазочных материалов.

Соответствующие нормы введены в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Нормы расхода топлива устанавливаются для каждой марки и модификации автомобилей. В соответствии с п. 3 Распоряжения № АМ-23-рнормарасходаГСМ-это установленное значение меры его потребления при работе автомобиля. Такая мера потребления устанавливается путем расчета расхода бензина или дизтоплива в
литрах на100 км пробега.

С помощью топливной карты производится отпуск ГСМ от снабжающей организации Учреждению, при этом на АЗС выдается чек, в котором указываются наименование, количество топлива, дата и время заправки. Эти чеки держатель карты(водитель) прикладывает к

путевым листам автомобиля, для которого предназначено
данное топливо.

По окончании месяца поставщик ГСМ представляет Учреждению следующие документы:

- товарную накладную на объем и стоимость полученных ГСМ;
-счет-фактуру;
- детализированный отчет о производимых операциях с использованием топливных карт.

В соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов
бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных
(муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), а также

 Инструкцией по применению Плана счетов, утвержденной Приказом

Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее
- Инструкция 162н), списание ГСМ следует осуществлять на основании
оправдательных первичных документов, подтверждающих расход топлива.
Путевые листы являются основными первичными, подтверждающими
достоверность и обоснованность списания ГСМ.

При выборочной проверке путевых листов за 2019-2020 годы установлено следующее:

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам.
Согласно приказу Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152
(далее – Приказ № 152) путевой лист должен содержать обязательные
реквизиты:
-наименование и номер путевого листа;

-сведения о сроке действия путевого листа;

-сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
-сведение о транспортном средстве;

-сведения о водителе.

Следует отметить, что при оформлении путевых листов заполнены все
необходимые реквизиты, предусмотренные Приказом № 152.
В соответствии Приказа № 152 за весь проверяемый период в путевых листах присутствует время выезда и время возвращения транспортного средства.
Списание бензина производилось на основании оформленных путевых листов водителей автотранспортных средств, отражающих его использование (п.62Инструкции № 148н).

**ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Реестр муниципального имущества муниципального образования
«Нукутский район» не соответствует требованиям Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 (далее по тексту Приказ).

 В нарушение п.6 Приказа Реестр муниципального имущества на электронных носителях отсутствует;

В нарушение п.4 Приказа в Реестре отсутствуют:

 - даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество;

 - реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество;
- сведения о правообладателе муниципального движимого имущества;

 - сведения об установленных в отношении муниципального движимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

2. При списании, выбытии автотранспорта или смене правообладателя в Реестр не своевременно вносятся сведения либо вообще не вносятся.

3.В нарушение п.6 Приказа Реестр муниципального имущества муниципального образования «Нукутский район» на электронном носителе не ведется.

Таким образом, можно сделать вывод, что КУМИ района ненадлежащим
образом осуществляет свои полномочия в отношении муниципального имущества в части по объектного учета имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Нукутский район», его инвентаризации, оценки технического состояния.

Существующая система учета муниципального имущества имеет
степень риска недостоверности и неполноты учета имущества, не обеспечивает контроль за эффективным использованием муниципального имущества и полнотой учета начисления доходов и расходов от его использования.
2. Учет автотранспорта казны по счету 108.52 ведется также без
идентификационных признаков, отсутствуют регистрационные номера, номер кузова, рамы, двигателя, ПТС, гос. номера, что не позволяет однозначно определить какой именно автомобиль включен в состав казны муниципального образования «Нукутский район».

Данный факт свидетельствует о ненадлежащем ведении бухгалтерского
учета в КУМИ района.

3. В нарушение Порядка списания муниципального имущества КУМИ
района своевременно не вносит соответствующие изменения в Реестр муниципальной собственности в связи со списанием имущества.

4.Оплату транспортного налога за те транспортные средства, которые переданы в казну района производят учреждения, которые ранее являлись собственниками транспорта, так как КУМИ района не обеспечила в регистрирующем органе (МРЭО ГИБДД) перерегистрацию транспортных

средств.
Общая сумма нецелевых расходов учреждений за уплату транспортного налога составила:15058,0рублей, в том числе по годам:

-за 2018год 6288,0 рублей;

-за 2019 год 8770,0 рублей.

 Соответственно расходы на оплату транспортного налога за автомобили, которых нет в наличии у учреждения являются не целевыми и неэффективными расходами.

5. Согласно пункту 6 Инструкции № 157 н, субъект в целях организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, формирует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в рамках своей учетной политики. В соответствии с п.2 статьи 8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

 В нарушение п.2 статьи 8 указанного закона учетная политика в учреждении отсутствует и соответственно порядок проведения инвентаризации имущества муниципальной казны не сформирован, т.е. определить в какие сроки должна проводиться инвентаризация имущества муниципальной казны не представляется возможным.

 Инвентаризацию целесообразно осуществлять путем выверки данных бюджетного учета с данными из реестра муниципального имущества.

 В проверяемом периоде инвентаризация казны проводилась только в 2016 году, реестр муниципального имущества представлен по состоянию на 01.01.2020 года, таким образом провести выверку данных бюджетного учета с данными из Реестра муниципального имущества не возможно, т.к. информация о проведенной инвентаризации муниципального имущества МО «Нукутский район» устаревшая.

6. На основании выявленных Контрольно-счетной комиссией МО «Нукутский район» замечаний и нарушений КУМИ района внесено представление об устранении выявленных нарушений действующего законодательства.

 КУМИ МО «Нукутский район» в месячный срок со дня получения настоящего заключения предоставить в Контрольно-счетную комиссию МО «Нукутский район» информацию об устранении указанных замечаний и нарушений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А. Николаева