****

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРПУХОВ****МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| 142203, Московская область, городской округ Серпухов, ул. Советская, д.88 ИНН/КПП: 5043044241/504301001ОГРН: 1115043006044 | телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40 e-mail : kspserpuhov@yandex.ru https://ksp-serpuhov.ru |

**Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка соблюдения порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» (выборочным методом)»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов на 2020 год (утвержденного Приказом Председателя № 178 от 23.12.2019г. (с изменениями), приказ Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов Московской области от 17.01.2020 года № 5.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** проверка соблюдения порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов Московской области.

**4. Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 23.01.2020 по 21.04.2020 года.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**6.1.** В нарушение п.2 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества» (с учетом изменений от 13.09.2019г.), Положение не содержит сведений об ином муниципальном имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам.

**6.2.** **Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества (пункт 3.24 Классификатора)**

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органом местного самоуправления реестров муниципального имущества» Реестр муниципального имущества на электронном носителе с использованием программного продукта «ЕИСУГИ Московской области» на момент проверки сформирован не в полном объеме.

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органом местного самоуправления реестров муниципального имущества» Реестр муниципального имущества на бумажном носителе по состоянию на 31.12.2019г. содержит недостоверные данные, сведения в части балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе), сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества, реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество отсутствуют.

6.2.1. В нарушение п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества», а также в нарушение п.4.1. Положения в разделе 1 Реестра на бумажном носителе, по состоянию на 31.12.2019 года, установлено отсутствие отдельных, предусмотренных законом данных.

6.2.2. В нарушение п.3 Порядка в разделе 3 Реестра муниципальной собственности городского округа Серпухов на бумажном носителе отсутствуют необходимые сведения.

6.2.3. Данные о муниципальном имуществе муниципального образования «Городской округ Серпухов» в Реестре на бумажном носителе, а также в Реестре на электронном носителе с использованием программного продукта «ЕИСУГИ Московской области» в разделе «Реестр имущества» отличаются от данных бухгалтерского учета по счету 205.21.

6.2.4. Данные в электронный Реестр о муниципальном имуществе внесены не в полном объеме, а содержатся в виде сводов правоустанавливающих документов, разложенных в хронологическом порядке.

6.2.5.По объекту: кадастровый номер 50:58:0000000:18942 установлены расхождения данных в части площади объекта, отраженные в Реестре на бумажном носителе с данными Реестра в электронном виде и данными справочной информации портала услуг Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

6.2.6. Девять объектов недвижимого имущества, которые значатся в электронном Реестре, отсутствуют в Реестре на бумажном носителе;

 6.2.7. Семь объектов недвижимого имущества, которые значатся в Реестре на бумажном носителе, отсутствуют в Реестре в электронном виде;

 6.2.8. По объекту: г.Серпухов, ул.Новая, «ХХХ» установлены расхождения данных в части площади объекта, отраженные в Реестре на бумажном носителе с данными Реестра в электронном виде.

 6.2.9. По объекту: с кадастровым номером 50:58:0040604:5992 установлены расхождения данных в части номера квартиры.

 6.2.10. По пяти объектам недвижимого имущества информация должна быть исключена из Реестра.

 6.2.11. В результате выборочной проверки порядка внесения сведений в Реестр муниципального имущества, установлено, что информация в Реестр вносится несвоевременно.

 6.2.12. В нарушение п.2.1, п.3.2.,п.5.2. Положения, объекты недвижимости, указанные в Оборотно – сальдовой ведомости по счету 0.108.51, не отражены в предоставленном Реестре муниципального имущества.

Указанные факты свидетельствуют о том, что Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов не в полной мере осуществляет полномочия по учету объектов муниципальной собственности и ведению реестра муниципального имущества, предусмотренные Положением о порядке ведения реестра муниципального имущества муниципального образования, а также предусмотренные Порядком, утвержденным Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества» и не дают возможности объективно оценить состав муниципального имущества, его объем и динамику изменений.

**6.3.** **Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политике (п.2.1. Классификатора)**

 В нарушение п.8 № 402-ФЗ п.1.8.4. раздела 1.8 «Учет имущества муниципальной казны» Учетной политики для целей бюджетного учета Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов, утвержденной Распоряжением председателя №133 от 27.12.2018г. противоречит п. 143 Приказа № 157н.

 **6.4.** **Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом (пункт 2.4 Классификатора)**

В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, п.1.8.6. Учетной политики инвентаризация имущества казны не проводилась.

**6.5.Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами**

 **Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (пункт 2.2.1 Классификатора).**

В нарушение п.2.1, п.3.2., п.5.2. Положения и ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объекты недвижимости, указанные в Оборотно – сальдовой ведомости по счету 0.108.51, не соответствуют данным в Реестре муниципального имущества (восемь объектов).

**6.6.Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами**

 **Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (пункт 2.2.1 Классификатора).**

6.6.1. В нарушение п.2.1, п.3.2., п.5.2. Положения и ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объекты недвижимости, указанные в Оборотно – сальдовой ведомости по счету 0.108.51, не соответствуют данным в Реестре муниципального имущества (10 объектов).

 6.6.2. В нарушение п. 141 и п. 145 Инструкции № 157н, п.2.1, п.3.2.,п.5.2. Положения, ст.9, 13,14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при сличении данных о балансовой стоимости муниципального имущества, составляющего муниципальную казну, по данным бухгалтерского (бюджетного) учета с данными указанными в Реестре муниципального имущества (выписках из Реестра муниципального имущества), установлены несоответствия данных о балансовой стоимости объекта (3 объекта).

 6.6.3. В результате отсутствия в предоставленном Реестре муниципального имущества балансовой стоимости объектов муниципального имущества по состоянию на 31.12.2019г., не представляется возможным провести проверку соответствия данных бухгалтерского учета, данным муниципального Реестра.

6.6.4. В нарушение п.143 Инструкции № 157н к учету принято 89 объектов имущества, со стоимостью 0 руб. 01 коп. и 1 рубль, что приводит к искажению бюджетной отчетности в части стоимости нефинансовых активов, находящихся в муниципальной собственности.

 **6.7. Нарушения порядка предоставления в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий (пункт 3.37.1 Классификатора)**

6.7.1. В нарушение части 9 статьи 17.1. Федерального закона №135–ФЗ «О защите конкуренции» условие о заключении договора аренды на новый срок в 2019 году с прежним Арендатором с установлением арендной платы на основании оценки рыночной стоимости не исполнено.

6.7.2. В нарушение статьи 17.1 Федерального закона №135-ФЗ «О защите конкуренции», раздела 8 Положения 69/7, договором № 2067 от 01.10.2013 года в субаренду было предоставлено нежилое помещение общей площадью 19,5 кв.м. «для организации общественного питания» без проведения конкурса, аукциона. Головной договор аренды №2054 от 01.02.2013г. был заключен на помещение с общей площадью 29,4 кв.м. для размещения общественной организации, с основанием для заключения договора– пункт 4 часть 1 статьи 17.1 (без проведения конкурса, аукциона), сдача в субаренду имущества без проведения торгов (пункт 16 части 1 статьи 17.1) возможна лишь лицом, права владения и (или) пользования которому в отношении такого имущества предоставлены по результатам торгов, либо торги признаны несостоявшимися, и в случае несоблюдения данного условия, такой договор аренды мог быть заключен только по результатам проведения конкурса или аукциона на право заключения соответствующего договора.

**6.8.** **Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (пункт 3.19 Классификатора)**

 6.8.1. Согласно Приложению № 5 к акту по результатам контрольного мероприятия в 7 договорах аренды нежилых помещений, расположенных на территории городского округа Серпухов, установлены несоответствия в части применяемых коэффициентов.

 6.8.2.Решением от 17 октября 2018г. №6/2, утвержденным Советом депутатов Серпуховского муниципального района Московской области с 01.01.2019г. установлена базовая ставка арендной платы за 1 квадратный метр находящихся в собственности Серпуховского муниципального района, в размере 1000 рублей, а Решением от 29 октября 2018г. №2/17, утвержденным Советом депутатов городского поселения Оболенск Серпуховского муниципального района Московской области с 01.01.2019г. установлена базовая ставка арендной платы за 1 квадратный метр общей площади нежилых помещений 1100 рублей , при анализе договоров аренды на нежилые помещения было установлено, что часть договоров заключалась Администрацией Серпуховского муниципального района на нежилые помещения расположенные, к примеру, в городском поселении Оболенск (так как данные помещения стояли на балансе именно Администрации Серпуховского муниципального района) соответственно на помещения, расположенные даже в одном доме (по одному адресу) имели разный расчет арендной платы, также следует отметить, что договора аренды на нежилые помещения, отраженные в данном приложении имеют расчет арендной платы с применением базовой ставки арендной платы в размере 850 рублей, действовавшей в 2018 году в городском поселении Оболенск, пересчет в связи с утверждением новой ставки не предоставлен, в связи с этим бюджет городского округа Серпухова в 2019 году недополучил сумму арендной платы.

 6.8.3. В нарушение статьи 616 Гражданского кодекса РФ, стороны договора имеют право сами решать за чей счет будет производится капитальный или частичный ремонт помещения, в случае если это не определено договором. Фактически пунктом 2.1.3 Договора установлено, что Арендатор обязан своевременно производить текущий ремонт имущества за счет собственных средств, а пунктом 2.2.1. установлено, что арендатор имеет право производить неотделимые улучшения имущества с письменного согласия Арендодателя, и стоимость таких улучшений не возмещается, таким образом бюджет городского округа Серпухов Московской области недополучил сумму арендной платы.

**6.9.Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (п.3.60 Классификатора)**

6.9.1. В нарушение гл.34 ГК РФ Комитетом по управлению имуществом Администрации городского округа Серпухов несвоевременно принимаются меры по взиманию просроченной задолженности образовавшейся в результате несвоевременного внесения арендной платы за пользование муниципальным имуществом, в результате чего установленная сумма была признана безнадежной к взысканию.

**6.10. Нарушение порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного (муниципального) имущества (пункт 1.1.23 Классификатора)**

 6.10.1. В нарушение пункта 3.3 Положения о порядке и условиях приватизации прогнозный план утвержден несвоевременно.

 6.10.2. Форма прогнозного плана (программы) приватизации, установленная разделом 3 Положения о порядке и условиях приватизации, не соответствует по своему содержанию требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806, а именно в части прогноза объемов поступлений в муниципальный бюджет при продаже муниципального имущества.

 **6.11.** Состав комиссии по приватизации муниципального имущества не актуализирован, содержит должностные лица, прекратившие в настоящее время трудовые отношения в Администрации городского округа Серпухов и ее отраслевых органах.

**6.12.** Положение о порядке и условиях приватизации не актуализировано, содержит ссылку на Постановление от 12 августа 2002 г. № 585 утратившее силу 29.10.2019 года.

**6.13. Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества (пункт 3.28 Классификатора)**

 В нарушение статьи 10 Положения о порядке и условиях приватизации, постановления Главы городского округа Серпухов, определяющие условия приватизации, устанавливают иной срок оплаты стоимости объекта.

**6.14.** В нарушение пункта 3 Положения о порядке и условиях приватизации, 1 объект не был исключен из Прогнозного плана (программы) приватизации.

 По результатам контрольного мероприятия Комитету по управлению имуществом городского округа Серпухов Московской области вынесено 2 предписания и 1 представление.

Также по результатам контрольного мероприятия были направлены информационные письма в Совет депутатов городского округа Серпухов и Главе городского округа Серпухов, а также Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения был направлен в Прокуратуру городского округа Серпухов.