

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13 ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03,Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

**АКТ №22**

## по результатам контрольного мероприятия «Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципальной собственности и учета муниципального имущества Варненского муниципального района» в Управлении по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района за период с 01.01.2022года по 30.06.2023года

20сентября 2024года с. Варна

экз.№2

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5.1раздела II плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района на 2024 год, Распоряжение от 05.09.2024г. №49.

**Предмет контрольного мероприятия**: контрольное мероприятие по обеспечению надлежащего исполнения мер по устранению выявленных нарушений в ходе проверки эффективности использования муниципальной собственности и учета муниципального имущества Варненского муниципального района

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное учреждение: Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района (далее по тексту- Управление)

**Цель контрольного мероприятия**: контроль за устранением нарушений, выявленных в ходе проверки эффективности использования муниципальной собственности и учета муниципального имущества Варненского муниципального района

**Срок контрольного мероприятия**: 12календарных дней (10 рабочих дней) с 09.09.2024года по 20.09.2024 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: зам.председателя Киржацкая О.А.,

Члены контрольной группы: зам.председателя Киржацкая О.А.

1. **Общие сведения, организационно – правовой статус учреждения**

Юридический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская, д.94.

Фактический адрес:457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская, д.94 (по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 21.01.2019г. №1)

ОГРН 1047413000040 ИНН 7428007395, КПП 745801001

В Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района Управлению открыт лицевой счет № 0315830000300 «Получателя средств».

Ответственные лица:

-начальник: Якупова Л.Н. по распоряжению администрации Варненского муниципального района от 19.06.2023г. №413-р;

- главный бухгалтер: Сисамбаев М.В. по приказу Управления от 31.12.2014г. №60 (весь проверяемый период).

Деятельность Управления осуществлялась на основании Положения о муниципальном учреждении «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района», утвержденного Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 27.06.2013г. №556 (далее по тексту Положение №556).

Согласно пункту 1.1 Положения №556 Управление является отраслевым (функциональным) органом администрации Варненского муниципального района, пункту 1.8. Положенния№556- является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Одной из основных задач Управления является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, а также земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

В соответствии с Положением о владении, пользовании и распоряжении имуществом Варненского муниципального района, утвержденным Решением собрания депутатов от 25.04.2007г. №25 (далее по тексту Положение №25) органом управления, осуществляющим от имени администрации Варненского муниципального района, в порядке, установленном законодательством, права по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, имуществом муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений, приватизации муниципального имущества, заключению договоров купли-продажи, сдаче в аренду объектов муниципального нежилого фонда и иных сделок является Управление.

С целью регулирования вопросов учета, распоряжения муниципальным имуществом, жилых помещений специализированного жилищного фонда Варненского муниципального района, а также земельными участками, которыми в соответствии с действующим законодательством РФ, вправе распоряжаться органы местного самоуправления, утверждены нормативные правовые акты:

-Устав Варненского муниципального района;

-Положение №25, которое согласно пункту 2 статьи 2 Положения№25 не распространяется на отношения, связанные с управлением и распоряжением природными ресурсами;

-Положение о порядке предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда Варненского муниципального района, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 24.04.2019г. №27 (далее по тексту Положение№27);

-Методика расчета арендной платы за нежилые помещения, здания, сооружения, машины, механизмы и другое оборудование, находящееся в собственности Варненского муниципального района, утверждено Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 15.10.2013г. №94 (далее по тексту Методика №94);

-Положение о порядке предоставления в аренду муниципального имущества Варненского муниципального района, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 24.04.2009г. №33( далее по тексту Положение№33);

-Постановление администрации Варненского муниципального района от 26.12.2011г. №992 «Об утверждении коэффициентов для определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» (далее по тексту Порядок №992);

-Порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности Варненского муниципального района, утвержденное Постановлением администрации Варненского муниципального района от 19.02.2010г. №97 (далее по тексту Порядок №97);

-Положение о порядке списания имущества, находящегося в собственности Варненского муниципального района, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 28.03.2014г. №24 (далее по тексту Положение№24);

-Положение «Об учете муниципального имущества и ведении Реестра объектов муниципальной собственности Варненского муниципального района», утверждено Решением собрания депутатов от 21.02.2013г. №19 (далее по тексту Положение№19);

-Порядок организации бюджетного учета имущества казны Варненского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Варненского муниципального района от 07.07.2011г. №551а (далее по тексту Порядок №551а);

- Положение «О муниципальной казне Варненского муниципального района», утверждено Решением собрания депутатов от 29.07.2009г. №54(далее по тексту Положение№54).

В ходе контрольного мероприятия, проведенного с 21.08.2023года по 29.09.2023 года, проверяемый период с 01.01.2022г. по 30.06.2023г., общая сумма нарушений, выявленная в ходе контрольного мероприятия: по 69 нарушениям в сумме 491671763,99рублей, в том числе:

1. Нарушения по бюджетному законодательству (в том числе целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета: в сумме 323773,00рублей по 2 нарушениям, из них:

-статья 20 БК РФ (Классификация доходов бюджетов) - 1 нарушение 28773,00рублей;

-статья 34 БК РФ (Неэффективное расходование) -1нарушение на сумму 295000,00рублей;

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности по 19нарушениям на сумму 469376839,10рублей.

3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом:44нарушения на сумму 21971151,89рублей .

4. Нарушения в сфере размещения заказов при осуществлении закупок товара (выполнение работ, оказании услуг) для муниципальных нужд: отсутствуют.

5. Нарушения по трудовому законодательству: отсутствуют.

6. Прочие нарушения: по 4нарушениям.

Представлением от 03.10.2023г. №29 срок устранения нарушений установлен до 07.11.2023года.

В адрес Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района Управлением 03.11.2023г. представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений с указанием сроков исполнения мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия по обеспечению надлежащего исполнения мер по устранению выявленных нарушений в ходе проверки эффективности использования муниципальной собственности и учета муниципального имущества Варненского муниципального района за период с 01.01.2022 года по 30.06.2023 года установлено следующее:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| номер нарушения согласно представления | Нарушение, установленное при проведении контрольного мероприятия | Мероприятия по устранению нарушений, исполненные в срок, определенный планом мероприятий | | Мероприятия по устранению нарушений, исполненные позднее определенного срока | |
| сумма, рублей | мероприятия, подтверждающие документы | сумма,  рублей | мероприятия, подтверждающие документы |
| **• Нарушения по учредительным документам** | | | | | |
| 1 | Согласно выписке из Единого государственного реестра юридического лица №ЮЭ9965-23-117016753 от 22.08.2023года (далее по тексту-выписка из ЕГРЮЛ) адрес юридического лица: 457200,Челябинская область, М.Р-Н ВАРНЕНСКИЙ,С.П. ВАРНЕНСКОЕ,С ВАРНА,УЛ СОВЕТСКАЯ,Д. 94, ОФИС 10 и виды основной (Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера) и дополнительной деятельности не соответствуют учредительным документам (пунктам 1.4., 1.5., 2.4.) Положению №556. |  | Р13014 Заявление об изменении  учр.документа и/или иных сведений о ЮЛ от 21.11.2023г. |  |  |
| 2 | Согласно выписке из ЕГРЮЛ дополнительным видом деятельности Управления является деятельность органов местного самоуправления городских округов (код 84.11.35), что противоречит Федеральному закону от 6 октября 2003 г. N 131—ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". |  | Устранено, код 84.11.35 исключен |  |  |
| 3 | Согласно пункту 3.7. Положения №556 «Управление, как получатель бюджетных средств, находится в ведомственном подчинении у главного распорядителя-администрации муниципального образования Варненский муниципальный район», однако согласно Перечню, устанавливающему подведомственность распорядителей и получателей бюджетных средств главным распорядителям средств бюджета Варненского муниципального района, утвержденным Постановлением Администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 02.06.2022г. №333 Управление является главным распорядителям средств бюджета. |  |  |  | Устранено частично, Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 26.08.2024г. №623 внесено изменение в Положение №556 |
| **• Нарушения по учету доходов от использования имущества** | | | | | |
| 4 | В бухгалтерском учете суммы пени начислялись не в полном объеме, так согласно данным форм бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023года и по состоянию на 01.07.2023года ф.0503169 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в 2022году начислено пени в размере 52769,67рублей, тогда как предъявлено должникам 118598,29рублей, в 2023году в сумме 44580,06рублей, тогда как предъявлено должникам в сумме 159656,96рублей, в результате чего дебиторская задолженность по соответствующим счетам субсчетам счета 20500.000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.07.2023года в части пени не отражает достоверную информацию по дебиторской задолженности по расчетам с доходами от использования муниципального имущества, чем нарушены требования части 3 статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". |  | Не устранено, к проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по договорам и остатки задолженности по арендной плате и пени в разрезе арендаторов , которые не соответствуют данным бухгалтерского учета и бюджетной отчетности |  | Не устранено, к проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по договорам и остатки задолженности по арендной плате и пени в разрезе арендаторов , которые не соответствуют данным бухгалтерского учета и бюджетной отчетности |
| 5 | Данные оперативного (управленческого) учета по поступлению пени в 2022году от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена не соответствует данным выписок с лицевого счета администратора доходов. |  | Не устранено, к проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по договорам и остатки задолженности по арендной плате и пени в разрезе арендаторов с недостоверными сведениями |  |  |
| 6 | Начисление пени Управлением в проверяемом периоде осуществлялось не по всем договорам, либо пени начислялись, но претензии не выставлялись, так согласно информации Управления представленной к проверки по состоянию на 01.01.2023 года например имеется дебиторская задолженность по:  -ОАО «Российские железные дороги» (по договору аренды №52, земли поселений) в сумме 12268,58рублей;  -Зуева Т.В. (по договорам аренды №34, земли поселений) в сумме 310,52рубля;  -Дзивинский А.И. (по договору аренды №94, земли поселений) в сумме 2510,05рубля;  -Ерушева Н.В. (по договору аренды №3, земли поселений) в сумме 3412,06рубля;  -АО «1-я Башенная компания» (по договору аренды №94, земли поселений) в сумме 3412,06рубля  -Тубинов С.Ш. (по договору аренды №1, земли поселений) в сумме 4943,52рубля;  -Муртазалиев С.С-М (по договорам аренды №145,23, земли поселений) в сумме 1319,54рубля;  -Тукмачева Н.А. (по договору аренды №70 земли поселений) в сумме 424,02рубля;  -Мусаева С.П. (по договору аренды №298 земли сх назначений) в сумме 28731,55рублей, но претензии не выставлены, в суд иски не направлены. |  | Реестр выставленных претензий за 2024год представлен по состоянию 19.09.2024г (57претензий), однако Проверить полноту выставления невозможно, так как к проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по договорам и остатки задолженности по арендной плате и пени в разрезе арендаторов с недостоверными сведениями |  |  |
| 7 | Исполнительные листы в Федеральную службу судебных приставов направляются с затягиванием сроков, что влияет на поступление платежей в консолидированный бюджет района, так например исполнительный лист №2-544/2021 от 28.09.2021года на сумму 2361,25рублей направлен в ФССП 28.04.2022года (погашен в полной сумме 06.06.2022г.), №2-43082022 от 13.01.2022г. на сумму 12382,50рублей направлен 18.09.2022года (оплата 0,00рублей). Проведенная в 2022-2023 году работа не обеспечила полного и своевременного поступления в бюджет Варненского муниципального района доходов от сдачи в аренду земельных участков. Отсутствие своевременного предъявления претензий о погашении задолженности по арендной плате за земельные участки к арендаторам увеличивает риск потерь собственных доходов бюджета Варненского муниципального района из-за невозможности их взыскания в связи с истечением срока давности. |  | В 2024году исполнительные листы в ФССП подаются в срок, представлен журнал регистрации |  |  |
| 8 | В управленческом учете сведения по дебиторской задолженности в разрезе арендной платы и пени за несвоевременную оплату в ведомости отражались не ежемесячно. |  | Не устранено |  | Не устранено в 2024году не предоставлялись сведения ежемесячно. Работа с применением программы АСГОР имущество ведется, к проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по договорам и остатки задолженности по арендной плате и пени в разрезе арендаторов с недостоверными сведениями. |
| 9 | Приобретенный Управлением в 2021году лицензированный программный продукт АСГОР «Имущество» в сумме 155000,00рублей не используется, синхронизация данных с АСГОР «Имущество» в 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» не происходит, сумма расходов на приобретение и сопровождение программы АСГОР «Имущество» составила 295000,00рублей (2021год-155000,00рублей+2022год-60000,00рублей+ 2023год-80000,00рублей), что является не эффективным расходованием бюджетных средств и нарушены требования статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ). |  | Не устранено |  | Устранено частично, программа АСГОР имущество в 2024году используется не в полном объеме |
| 10 | В несоблюдении требований Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда":  -пункта 24: сумма доходов будущих периодов рассчитана на 3 года (не на весь срок аренды по договору операционной аренды);  -пункта17: при изменении условий договора, в том числе при изменении размера арендной платы (в случаях изменения кадастровой стоимости земельного участка) не производился пересмотр классификации объектов учета аренды , в результате чего сумма кредитового остатка по счету 40140.123 «Доходы будущих периодов по платежам при пользовании природными ресурсами» и дебетового остатка по счету 20523.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» по состоянию на 01.01.2023года не отражает достоверную информацию и не соответствует размере арендной платы согласно заключенным договорам аренды земли и расчетам к ним. |  | по состоянию на 01.01.2024г. по счету 40140.123 отражена сумма на весь срок аренды по договору, подтверждено ф.0503169 |  |  |
| 11 | В несоблюдении пункта 47 Приказа Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" и пункта 3 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" (далее Приказ Минфина №157н):  - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в 2023году в сумме 492603,15рублей в бухгалтерском учете не отражены на дату утверждения решения собственников, по состоянию на 01.07.2023года в отчете по ф.0503169 «сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 20527.000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» не отражена дебиторская задолженность в сумме 492603,15рублей. |  | в 2024г. доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами отражаются по счету 20527.000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» своевременно, 30.04.2024г. |  |  |
| 12 | В несоблюдении пункта 25 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении признавались доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности не ежемесячно (что обусловлено договорами аренды), так например в июне 2023года признаны доходы текущего года в сумме 12705,00рублей за период аренды с января по май 2023года. |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета, не подтверждаются главной книгой |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета, не подтверждаются главной книгой |
| 13 | В несоблюдении требований Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н"Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и Приказа Минфина №157н расчеты по начислению и поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в 2022 и 2023годах в общей сумме 341521,07рублей отражались по счету 20521.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» вместо счета 20527.000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования». |  | в 2024г. доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами отражаются по счету 20527.000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» |  |  |
| 14 | В несоблюдении части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" лица, ответственные за составление первичного учетного документа несвоевременно передавали первичные учетные документы для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, так например сведения по начислению доходов от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена в период с 01.01.2022года по 30.06.2023года передавались главному бухгалтеру для отражения по счетам бюджетного учета ежеквартально. |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета не подтверждаются гл.книгой |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета не подтверждаются гл.книгой |
| 15 | В несоблюдении статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в регистрах бухгалтерского учета (главная книга, журнал-операций №2) несвоевременно отражались поступления доходов по счетам 21002.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» и 20500.000 «Расчеты по доходам» не в день поступления Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761), приложения к выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531779), так поступление доходов от использования муниципального имущества:  -за период с января по май 2023года в общей сумме 1283722,61рублей отражены в журнале-операций №2 по безналичным расчетам в июне 2023года,  -за период с января по август 2022года в общей сумме 234784014,21рублей отражены в журнале-операций №2 по безналичным расчетам в сентябре 2022года . |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета, не подтверждаются ф.0503127 |  | Не устранено, данные оперативного учета не соответствуют данным бухгалтерского учета, не подтверждаются ф.0503127 |
| 16 | В графике документооборота (Приложение №13 к Учетной политике) не отражены (не закреплены) по операциям, связанным с начислениями и поступлениями доходов (в разрезе первичных документов), в том числе и расчетами с дебиторами по доходам:  -ответственный за оформление, проверку, обработку, передачу документа (информации);  -срок исполнения, направления, предоставления, обработки, принятия к учету информации;  -ответственные должностные лица. |  | Устранено частично, графиком документооборота закреплены операции по начислению доходов . Операции по поступлению доходов в график документооборота не внесены |  |  |
| **• Нарушения по учету муниципального имущества, ведению реестра муниципальной собственности** | | | | | |
| 17 | Реестры муниципального имущества Варненского муниципального района не размещались в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в форме открытых данных. (согласно Перечню поручений по итогам заседания Госсовета по вопросу развития конкуренции, состоявшегося 5 апреля 2018 года, утвержденному Президентом РФ 15 мая 2018 г. N Пр-817ГС необходимо обеспечить опубликование и актуализацию на официальных сайтах муниципальных образований в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию об объектах, находящихся в муниципальной собственности, включая сведения о наименованиях объектов, их местонахождении, характеристиках и целевом назначении объектов, существующих ограничениях их использования и обременениях правами третьих лиц.) |  | Реестр имущества по состоянию на 01.01.2024г. размещен на сайте https://varna74.ru/sites/default/files/reestr-imuschestva-na-01.01.2024.xls |  |  |
| 18 | Реестры муниципальной собственности, казны Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2022г., на 01.01.2023г. и на 01.07.2023г. ведутся в электронном виде в программе Excel и на бумажном носителе, учет муниципального имущества в лицензированном программном продукте АСГОР «Имущество», приобретенным Управлением в 2021году не ведется. |  | Реестры муниципальной собственности, казны Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2024г. ведется в программе АСГОР «Имущество» |  |  |
| 19 | В несоблюдении требований пункта 2 Раздела II «Положения о реестре муниципальной собственности Варненского муниципального района» Приложение№3 к Положению №25 отсутствует архив данных на 01.01.2022г., на 01.01.2023г.. |  | Архив данных ведется с октября 2023года |  |  |
| 20 | Карты реестра не ведутся на каждый объект муниципальной собственности, формы карты не утверждена, чем нарушены требования пункта 3 Раздела II «Положения о реестре муниципальной собственности Варненского муниципального района» Приложение№3 к Положению №25 |  | -Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.02.2024г. №16 статья 13 и Приложение №3 из Положения №25 исключены  -Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 07.05.2024г. №40 внесены изменения в Положение №19 (утверждена форма карты)  -Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 27.08.2024г. №74 утвержден «Порядок ведения реестра муниципального имущества Варненского муниципального района», -Положение №19 с 27.08.2024г. утратило силу |  |  |
| 21 | В несоблюдении требований пункта 4 Порядка №424 и пункта 3.1 Положения №19 в разделах I и II Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2023года отсутствуют сведения:  - дата прекращения права муниципальной собственности на недвижимое и движимое имущество;  -реквизиты документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое и движимое имущество. Например, по Контрольно-счётной палате Варненского муниципального района в реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2023года в разделе II по объекту «ноутбук» инвентарный номер 04.101010 балансовой стоимостью 20900,00рублей отсутствует сведения дата прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество (07.09.2021г.), реквизиты документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество (акт о списании от 07.09.2021г.№3);  То есть при выбытии объекта учета его исключают из Реестра, что  является нарушением Порядка№424 и не дает возможности проследить динамику изменений муниципального имущества на начало и конец  финансового года, и за ряд лет, и определить стоимость муниципального  имущества, в том числе казны. |  | С января 2024года ведется и формируется отдельный архив с исключенными из реестра объектами  Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 07.05.2024г. №40 внесены изменения в Положение №19 |  |  |
| 22 | В несоблюдении пункта 4 Порядка №424 в 1 разделе Реестра не все сведения заполнены или заполнены неверно, так например:  1. Не у всех объектов заполнены сведения: «год ввода в эксплуатацию здания», например, отсутствует год ввода в эксплуатацию у следующих объектов учета, например:  -квартира двухкомнатная с.Варна, ул.Говорухина д.21 кв.25;  -квартира п.Казановка, ул.Центральная, д.104 кв.1  2. Неверно заполнены сведения о начисленной амортизации в реестре по состоянию на 01.01.2023г., например:  -нежилое помещение реестровый №16/89 сумма амортизации 0,00рублей, при том остаточная стоимость также 0,00рублей;  -вспомогательное сооружение для обслуживания коммунального хозяйства реестровый №16/96/1 сумма амортизации 0,00рублей, при том остаточная стоимость равна 442818,66рублей, а балансовая стоимость 551607,70рублей;  3. в I Разделе Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2022г. имеются объекты, которым присвоен одинаковый реестровый №, например:  -№16/3 (нежилое здание с.Варна ул.Советская, д.94 и здание музея с.Варна ул.Советская, д.84;  -№16/9 (здание библиотеки с.Варна, ул.Октябрьская, д.128 и нежилое здание с.Варна ул.Советская, д.88) |  | На 01.01.2024г. Нарушения устранены , однако имеются недостоверные сведения по другим объектам |  |  |
| 23 | В несоблюдении пункта 2 Порядка №424 в 1 раздел Реестра муниципальной собственности от 01.01.2023г. своевременно не внесены изменения при поступлении муниципального недвижимого имущества, так в данном разделе Реестра отсутствуют следующие объекты недвижимого имущества, находящиеся в собственности Варненского муниципального района и закрепленные за унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями 18объектов на общую сумму **3828745,89** рублей:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Наименование объекта недвижимости | Адрес объекта | Наименование учреждения, за которым закреплено право хозяйственного ведения | Документ основание | Балансовая стоимость,  рублей | | 1 | Сооружение водоводы (инженерные инфраструктуры на станции Тамерлан) протяженностью 2147м, кадастровый номер 74:05:000000:916 | Станция Тамерлан | МУП «Варненское ЖКО» | Собственность 74:05:0000000:916-74/114/2021-3 от 09.11.2021 | 1526237,89 | | 2 | Сооружение-водопровод  протяженностью 10965м кадастровый номер 74:05:000000:2662 | п.Арчаглы-Аят, ул.Центральная д.2В | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | 1105719,00 | | 3 | Сооружение-водопровод протяженностью 3123м кадастровый номер 74:05:000000:2665 | с.Александровка ул.Степная, д.1А | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | 470775,00 | | 4 | Сооружение-водопровод протяженностью 2119м кадастровый номер 74:05:000000:2664 | п.Маслоковцы, ул.Уральская д.1А | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | 342198,00 | | 5 | Сооружение-водопровод протяженностью 4160м кадастровый номер 74:05:000000:2663 | п.Алакамыс, ул.Лесная, д.1А | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | 383816,00 | | 6 | Скважина | п.Алакамыс | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 7 | Скважина | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 8 | Скважина | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 9 | Скважина | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 10 | Скважина | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 11 | Скважина | п.Маслоковцы | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 12 | Скважина | с.Александровка | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 13 | Водонапорная башня | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 14 | Водонапорная башня | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 15 | Водонапорная башня | п.Арчаглы-Аят | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 16 | Водонапорная башня | с.Александровка | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 17 | Водонапорная башня | п.Маслоковцы | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | 18 | Водонапорная башня | п.Алакамыс | МУП «Варненское ЖКО» | Договор от 30.11.2022г. №3 | отсутствует | | **ИТОГ О** | | | | | **3828745,89** | | **2302508,00** | Устранено частично, Внесены изменения в Реестр по состоянию на 01.01.2024г. (сооружения внесены в реестр без расшифровки полного перечня и указания всех параметров) |  |  |
| 24 | В несоблюдении пункта1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ и пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не все недвижимые объекты муниципальной собственности прошли государственную регистрацию, например, право собственности не зарегистрировано на следующие объекты:  - здание Николаевской библиотеки, находящейся по адресу с.Николаевка, ул.Центральная, д.30, реестровый№16/7, балансовой стоимостью 218931,30рублей;  -здание библиотеки с.Толсты, находящейся по адресу с.Толсты, ул.Центральная, д.41, реестровый№16/6, балансовой стоимостью 505735,92рубля. |  | Оформлено право собственности на здание Николаевской библиотеки, находящейся по адресу с.Николаевка, ул.Центральная, д.30 (74:05:2700001:1107-74/114/2023-1) |  | На здание библиотеки с.Толсты, находящейся по адресу с.Толсты, ул.Центральная, д.41 право собственности не оформлено.  Представулено заявление-справка МБО |
| 25 | В несоблюдении пункта 2 Порядка №424 во II разделе Реестра учитываются объекты имущества бюджетных учреждений, не относящихся к особо ценному и недвижимому имуществу:  -по МУ Комплексный центр социального обслуживания населения Варненского муниципального района (стоимость поступившего в 2022году не относящееся к особо ценному имуществу составило 37900,00рублей);  -по МБУК Варненский РДК-Планета» (стоимость поступившего в 2022году не относящееся к особо ценному имуществу составило 41194,00рубля); | **37900,00**  **41194,00** | объекты имущества бюджетных учреждений, не относящихся к особо ценному и недвижимому имуществу по состоянию на 01.01.2024г. исключены из реестра |  |  |
| 26 | В несоблюдении пунктов 2, 4 Порядка №424 во II разделе Реестра муниципальной собственности от 01.01.2023г.:  -учитываются объекты недвижимого имущества, не относящиеся к объектам движимого имущества, например: здание средней школы с.Бородиновка стоимостью 15677631,00рублей; здание д/с Александровка стоимостью 2217099,00рублей;  -не учитываются объекты движимого имущества, которые переданы в оперативное управление по договору, например по МКДОУ «Д\с№21» п.Солнце во II разделе Реестра не учтен бак для мусора стоимостью 4200,00рублей;  -учитываются объекты с балансовой стоимостью равной 0,00рублей, например реестровый №16/23/153, №16/23/171, №16/23/172. | **15677631,00**  **2217099,00**  **4200,00** | Проводится сверка между Реестром имущества , описью имущества по договору и бухгалтерской отчетностью |  |  |
| 27 | В несоблюдении пунктов 5,6 статьи 10 Положения №25 Управление не осуществляет должным образом контроль за целевым использованием и сохранностью переданного имущества в хозяйственное ведение унитарным предприятиям. Функция контроля эффективности использования и сохранности муниципального имущества носит формальный характер и сводится к нерегулярному сбору оперативной информации об изменении стоимости имущества при поступлении основных средств и своевременному закреплению на праве хозяйственного ведения. Так, например, движимое имущество, переданное МУП Варненское ЖКО в течении 2022года на сумму 53964754,20рублей закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП Варненское ЖКО дополнительным соглашением 01.01.2023года (в конце 2022года). |  | Не устранено, дополнительное соглашение к договору на хозяйственное ведение МУП Варненское ЖКО и Варненское МАТП на 01.01.2024г. к проверке не представлены. |  |  |
| 28 | В несоблюдении пункта 4 Порядка №424 в III разделе Реестра на 01.01.2023г. имеются недостоверные сведения:  -среднесписочная численность работников, например: Собрание депутатов Варненского муниципального района, Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района»;  -адрес местоположения, например Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района, Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района»;  -наименование учреждения не соответствует Уставу, Положению: в реестре указано Варненское управление сельского хозяйства и продовольствия вместо Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района»;  -данные о балансовой стоимости имущества, например: по МКДОУ «Детский сад №20 с.Кызыл Маяк» указана стоимость 1332272,21рублей вместо 1322272,21рублей. |  | В раздел III Реестра на 01.01.2024г внесены изменения |  |  |
| 29 | В несоблюдении пункта 2 Порядка №424, пункта 5.10 Положения №19 при принятии решения о создания муниципальных учреждений сведения в реестр муниципального имущества не занесены по муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Варненского района», в III разделе Реестра на 01.01.2023г. отсутствует учреждение: Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Варненского района». |  | В раздел III Реестра на 01.01.2024г внесены изменения , имущество закреплено за Муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Варненского района» и внесена информация в реестр |  |  |
| 30 | В несоблюдении пунктов 5.7, 5.8, 5.9 Положения №19 правообладатели имущества не предоставляли соответствующие сведения о составе имущества в 2-хнедельный срок при его изменении. |  | Учреждения района уведомлены о сроке предоставления сведений |  |  |
| 31 | В несоблюдении статьи 296 Гражданского Кодекса РФ за муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Варненского района» не закреплено на праве оперативного управления имущество балансовой стоимостью 164382,00рубля, которым пользуется учреждение и которое учитывается на балансе учреждения (согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2022год по ф.0503130). | **164382,00** | Заключен договор о закреплении за муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Варненского района» муниципального имущества на праве оперативного управления от 03.11.2023г. №бн на сумму 223353,10рублей |  |  |
| 32 | В несоблюдении п.5.1. Положения №19 Управлением сверка учитываемого в Реестре закрепленного имущества с данными бухгалтерского учета балансодержателя проведена не в полном объеме, имеются расхождения, так , например по МКДОУ «Д\с №11 «Сказка» с.Варны балансовая стоимость основных средств, учитываемых на балансе по состоянию на 01.01.2023года равна 6651103,91рублей, дополнительным соглашением от 01.01.2023года к договору от 07.11.2008г. №5 закреплено право оперативного управления имущества на сумму 6646885,91рублей, а согласно реестру муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023года равна 6639475,91рублей (Iраздел=2981654,00рубля+II раздел=3657821,91рубль). |  | Сверка проводится, данные подтверждаются балансами |  |  |
| 33 | В несоблюдении пункта 5.11 Положения №19 муниципальные учреждения не подавали Управлению соответствующие сведения в течении 2-х недель после изменения сведений, требуемых включению в раздел III Реестра муниципальной собственности. |  | Проводится контроль, внесены изменения в срок предоставления сведений |  |  |
| 34 | Ни нормативно-правовыми актами Варненского муниципального района ни учетной политикой учреждения не утверждены порядок присвоения реестрового номера объектам казны, в том числе его структура. |  | Приказом Управления от 30.10.2023г. №8 утвержден порядок присвоения реестрового номера |  |  |
| 35 | В несоблюдении требований пункта 4 раздела 7 Положения №54 в Реестре казны по состоянию на 01.01.2022г. и 01.01.2023г. не по всем объектам отражены сведения об организации во владении или пользовании которой находятся объекты, так например не указаны сведения об организации во владении или пользовании которой находятся:  -земельные участки (реестровый № с 14/100 по 14/112, №14/131);  -сооружения (реестровый № с 14/91 по 14/99);  -металлические контейнеры (реестровый №14/161, №14/489). |  | Устранено частично, в Реестре , который ведется в программа АСГОР имущество по состоянию на 01.07.2024г. заполнены не все сведения, например не указаны сведения об организации в хозяйственном ведении которой находится имущество |  |  |
| 36 | В проверяемом периоде допускалось изменение реестрового номера в течении времени нахождения объекта на учете в реестре казны, так например:  - по состоянию на 01.01.2022года объекту учета «квартира» , находящаяся по адресу с.Варна, ул.Магнитогорская д.1 кв.17 значилась под № 14/57, по состоянию на 01.01.2023г. под № 14/62;  - по состоянию на 01.01.2022года объекту учета «квартира» , находящаяся по адресу с.Варна, ул.Магнитогорская д.3 кв.18 значилась под № 14/58, по состоянию на 01.01.2023г. под № 14/63. |  | Приказом Управления от 30.10.2023г. №8 утвержден порядок присвоения реестрового номера объектам муниципальной собственности, однако в реестре Казны на 01.01.2024г. имеются реестровые номера, несоответствующие структуре |  |  |
| 37 | В Реестре казны от 01.07.2023года имеются недостоверные сведения по объектам, например:  -по объекту подводящий газопровод от с.Варна-Заречье-Казановка (реестровый №14/91) единица измерения физической характеристики протяженность указаны км., тогда как показатель отражен 21247,92;  -по объекту квартира реестровый №14/54 в «сведениях об использовании имущества, об установленных обременениях имущества» указан договор найма служебного жилого помещения от 28.03.2017г., тогда как к проверке предоставлен договор специализированного найма служебного жилого помещения от 14.08.2017г. №1. |  | Внесены изменения в Реестр по состоянию на 01.01.2024г., единица измерения КМ изменена на метры 21248,00согласно выписки из Росреестра |  |  |
| 38 | В несоблюдении пункта 28 Приказа Минфина №157н земельные участки по состоянию на 01.01.2023года учтены без учета изменения кадастровой стоимости (кадастровая стоимость земельных участков утверждена по состоянию на 01.01.2022года Приказом Министерства имущества Челябинской области от 15.11.2022г. №187-П «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости всех учтенных в Едином государственном реестре недвижимости земельных участков, расположенных на территории Челябинской области»).  Справочно: согласно пункту 28 Приказа Минфина №157н Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. в результате проведения переоценки |  | Внесены изменения по кадастровой стоимости, бухсправки от 26.04.2023 №00ГУ-000001, №00ГУ-000002 |  |  |
| 39 | В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского Кодекса РФ, норм Федерального закона от 13 июля 2015 г. N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" Закона №218-ФЗ, Порядка№551а, Положения №54 в реестр казны включены объекты без подтверждения права собственности (к проверке документы, подтверждающие права собственности за МО Варненский муниципальный район либо за Администрация Варненского муниципального района не представлены), например:  -нежилое здание ФАП, находящийся по адресу п.Комсомольский ул.Труда д.8а стоимостью 1636701,30рублей, реестровый №14/4. |  | Представлены документы : Распоряжение от 15.10.2015г. №544-р, Свидетельство №74-74-05/904/2014-109 от 16.12.2014г. |  |  |
| 40 | В Реестре имущества казны по состоянию на 01.01.2023г. под одним реестровым №14/161 учитывается как один объект металлические контейнеры в количестве 27штук. |  | Данные объекты выбыли, однако при групповом учете объектов по-прежнему присваивается один реестровый номер без указания /с- по |  |  |
| 41 | В инвентарных карточках объектов имущества казны по форме 0509215 «инвентарная карточка учета нефинансовых активов» не указывались сведения:  - в разделе 7 не указывались сведения об ограничении (обременении) объектов, находящихся в аренде или переданных в концессию, например по земельному участку с кадастровым номером 74:05:0900053:54 (находится в аренде с 14.09.2018г. по 16.04.2028г., номер государственной регистрации 74:05:0900053:54-74/005/2018-3 от 14.09.2018г.);  -в коде реквизита «местонахождение объекта (адрес)» по объектам недвижимости отсутствуют сведения о кадастровом номере участка, на котором находится объект недвижимости. |  | Нарушение не устранено |  | Нарушение не устранено |
| 42 | В несоблюдении пункта 6 Раздела 2 Порядка №551а при групповом учете объектов имущества казны не применялась инвентарная карточка группового учета, так например объект «металлические мусорные контейнеры 9штук» инвентарный номер 1382369 учитывались по форме 0509215 «инвентарная карточка учета нефинансовых активов» вместо формы 0509216 «инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов», данное нарушение не позволит в дальнейшем идентифицировать объекты при проведении инвентаризации, либо при списании. |  | Устранение не требуется, объекты выбыли |  |  |
| 43 | В несоблюдении требований пункта 11 Приказа Минфина России от 15 июня 2021 г. N 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна" объекты имущества в составе муниципальной казны отражались в бюджетном учете без указания реестрового номера имущества в реестре казны. |  | Нарушение не устранено |  | Нарушение не устранено |
| 44 | В несоблюдении требований пунктов 22, 23 Приказа Минфина России от 15 июня 2021 г. N 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна" (далее- Федеральный стандарт «Казна») на объекты имущества казны, вовлеченных в хозяйственный оборот (передача в аренду, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование, оперативное управление) после 01.01.2023года не начислялась амортизация:  -квартира инвентарный номер 1382412 (передана в пользование по договору от 15.02.2023г. №1);  -квартира инвентарный номер 1382411 (передана в пользование по договору от 01.03.2023г. №2);  -квартира инвентарный номер 1382455 (передана в пользование по договору от 07.03.2023г. №3). |  | Нарушение устранено, амортизация начисляется ежемесячно. |  |  |
| 45 | В несоблюдении пункта 24 Федерального стандарта «Казна» и пункта 6 Приказа Минфина России от 29 июня 2018 г. N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" на объекты нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну в концессии амортизация не начислялась, так например по сооружению водопровод реестровый номер 14/99/7 балансовой стоимостью 2302270,60рублей находящийся в концессии (концессионное соглашение от 01.11.2017г. №3) сумма амортизации по состоянию на 01.01.2023г.-829464,00рублей, по состоянию на 01.07.2023г. сумма амортизации - 829464,00рублей (не изменилась). |  | Нарушение не устранено |  | Нарушение не устранено  В годовой бюджетной отчетности по ф.0503168 амортизация концессии отсутствует . не начислена.  По состоянию на 01.08.2024г. имеются объекты переданные по концессионному соглашению, однако данные по счету 10459 не отражены, то есть амортизация по объектам 1/00007,1/00006 не начисляется. |
| 46 | По состоянию на 01.01.2022года данные Реестра имущества казны не соответствуют данным бюджетного учета по счету 10451000 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны» в сумме 288600,03рубля, и по счету 10459000 «Амортизация имущества казны в концессии» на сумму 288600,03рубля, в результате нарушены нормы пункта 143 Приказа Минфина №157н (данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну должны быть сопоставимы с данными информации из реестра). |  | Нарушение устранено, на 01.01.2024 года данные Реестра соответствуют бухсчетам |  |  |
| **Нарушения по эффективности использования муниципальной собственности, соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью** | | | | | |
| 47 | Оценка эффективности использования муниципальной собственности в 2022 и 2023году не проводилась. |  | Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 15.03.2024г. №145 утвержден «Порядок составления и утверждения отчета об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями Варненского муниципального района Челябинской области муниципального имущества» |  |  |
| 48 | Методика (порядок), которая предусматривает систему показателей оценки оптимальности состава и эффективности использования имущества, находящегося в собственности Варненского муниципального района в Варненском муниципальном районе не разработана и не утверждена, формы отчетности по показателям, характеризующим эффективность управления и распоряжения муниципальным имуществом не утверждены, чем нарушены требования Распоряжения Правительства РФ от 12 октября 2020 г. N 2645-р «Об утверждении методики определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им» |  | Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 29.12.2023г. №915 утверждена Методика определения критериев оптимальности состава муниципального имущества Варненского района и показателей эффективности управления и распоряжения им |  |  |
| 49 | Проведен анализ сведений по отчёту r599im по состоянию на 01.07.2023г.с данными, содержащимися в реестре казны на 01.07.2023г., планом приватизации муниципального имущества на 2023года, а также договорами аренды (безвозмездного пользования) имуществом казны, имеется некорректное заполнение сведений, предусмотренных отчетом r599im например:  -согласно детализации строки 012.1.5 к отчету r599im в наименовании некоммерческих организаций, в пользовании которых предоставляется имущество указано учреждение Областное государственное МФЦ, тогда как по состоянию на 01.07.2023года договор безвозмездного пользования расторгнут и предоставленные ранее помещения поступили в собственность ОГАУ «МФЦ Челябинской области»;  -по строке 012.1.1 отсутствует информация по переданному имуществу в безвозмездное пользование федеральным органам государственной власти, тогда как согласно договору от 21.01.2015г. № ОМВД России по Варненскому району передан в пользование 1 объект с остаточной стоимостью 139590,00рублей. |  | Контроль проводится |  |  |
| 50 | При проведении инвентаризации расчетов перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022год акты сверки взаимных расчетов составлены не со всеми арендаторами. |  | Не устранено |  | Не устранено |
| 51 | В несоблюдении требований Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в инвентаризационной описи №0000-000003:  -в графе 8 не проставлена информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот "в эксплуатации", "требуется ремонт", "не соответствует требованиям эксплуатации"  -в графе 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот;  -графе 19 - указывается информация, не нашедшая отражения в предыдущих графах, например информация о причинах (основаниях) изменения статуса и (или) целевой функции объекта учета с предыдущей инвентаризации. |  | Устранено частично, в инвентаризационных описях от 15.11.2023г. графа 19 заполнена.  Графы 8,9 не заполнены. |  |  |
| 52 | В несоблюдение требований Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" инвентаризация осуществляется без выезда на объекты, не анализируются сведения о возможности приватизации жилых помещений гражданами. |  | Не устранено, в инвентаризационных описях и решениях информация отсутствует. |  |  |
| 53 | В несоблюдении пунктов 7, 8 статьи 13 Положения №25 при проведении инвентаризации муниципальной собственности в 2022году не выявлялись объекты недвижимого имущества, нуждающиеся в реконструкции и капитальном ремонте, порядок их дальнейшего использования не определялся, протокола комиссии к проверке не представлены, в инвентаризационных описях соответствующие отметки отсутствуют. |  | Нарушение не устранено, согласно инвентаризационной описи за 15.11.2023г. по объекту квартира с.Толсты ул.Школьная д.13 инв.номер 10801031 в примечании состояние удовлетворительное, тогда как фактически требуется ремонт ( Акт проверки №25 от 29.09.2023г.) |  |  |
| 54 | Управлением не обеспечено своевременное заключение договора социального найма жилья, договора безвозмездной передачи жилого помещения в собственность граждан:  -в период с 16.10.2020г. по 24.07.2023г. жилым помещением Финтисов А.Ю. пользовался без договорных отношений, по истечении 5 лет, со дня заключения договора специализированного найма жилого помещения от 15.10.2015г. №8  -в период с 27.08.2018года по 30.06.2023года Цыганов Н.А. пользовался жилым помещением без договорных отношений, по истечении 5 лет, со дня заключения договора специализированного найма жилого помещения от 26.08.2013г. №4 |  | Нарушение не устранено, с Цыгановым Н.А. договор не составлен, объект используется без договора |  |  |
| 55 | Управлением не в полной мере и несвоевременно обеспечивался контроль за сохранностью муниципального имущества, входящего в состав казны Варненского муниципального района, к ответственности лица, допустившие ненадлежащее использование переданного имущества в соответствии с условиями договоров (ответственность нанимателя) не привлекались, чем нарушены требования раздела 8 Положения№54. |  | Не устранено, в суд исковые заявления не подавались |  | Не устранено, в суд исковые заявления не подавались |
| 56 | Нарушение порядка передачи объектов муниципальной собственности в безвозмездное пользование, так в несоблюдении пункта 4 статьи 8 Положения№25 :  • в договорах безвозмездного пользования муниципального имущества отсутствует стоимость передаваемого имущества:  -от 24.02.2021г. №1(№06-04-102/21) с АО «Газпром газораспределение Челябинск»;  -от 22.12.2021г. №06-04-608/21 с АО «Газпром газораспределение Челябинск»;  -от 30.12.2020г. №2 с ОГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Челябинской области»;  -от 20.07.2017г. с Администрацией Новоуральского сельского поселения;  -от 25.11.2021г. с Администрацией Новоуральского сельского поселения.  • в договоре безвозмездного пользования муниципального имущества от 30.12.2020г. №2 с ОГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Челябинской области» не определена ответственность сторон за ненадлежащее выполнение условий договора;  • в договоре безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 20.07.2017г. с Администрацией Новоуральского сельского поселения отсутствуют условия досрочного прекращения договора. |  | Не устранено |  | Не устранено |
| 57 | В несоблюдении пункта 3 статьи 8 Положения№25 ссудодателем муниципального недвижимого имущества является не Управление, так договор безвозмездного пользования помещением от 25.11.2021г. №бн заключен между МКДОУ «Детский сад №14» поселка Правда (от имени ссудодателя) и Администрацией Новоуральского сельского поселения (ссудополучатель). |  | Проведены разъяснения сотрудникам Управления, принято к сведению для дальнейшего применения |  |  |
| 58 | В несоблюдении пункта 4 статьи 8 Положения№25 не утверждена форма договора для передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование. |  | Форма договора утверждена Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 07.02.2024г №86 |  |  |
| 59 | В несоблюдении пункта 7 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806 программа приватизации на 2022год утверждена позднее 10 рабочих дней до начала планового периода. |  | Нарушение принято к сведению. На 2024год план приватизации утвержден своевременно Решение Собрания депутатов от 13.12.2023г. №115 |  |  |
| 60 | Доходы от продажи имущества в общей сумме 231885073,00рублей отражены несвоевременно, чем нарушены требования пункта 197 Приказа Минфина №157н. |  | Нарушения не устранены, документы к проверке не представлены |  | Нарушения не устранены, документы к проверке не представлены |
| 61 | В пункте 3 договора купли-продажи от 04.03.2022г. (продажа трехкомнатной квартиры площадью 72,0кв.метра и земельный участок площадью 491кв.метр, находящиеся по адресу Челябинская область, Варненский р-он, с.Бородиновка, ул.Мира, д.10, кв.1) в реквизитах на перечисление платежа не корректно указан код бюджетной классификации по продаже земельного участка 1 14 02053 05 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» вместо 1 14 0602505 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», в связи с этим доходы в сумме 28773,00рублей ( сумма определена отчетом №91-н от 18.08.2021г. , страница 71) отражены в учете с нарушением требований Приказа Минфина России от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)". |  | Проведены разъяснения сотрудникам Управления. |  |  |
| 62 | В несоблюдении пункта 7 Положения от 12.10.2017г. №690 постановлениями Администрации Варненского муниципального района в 2022году и 2023году не утверждался конкретный размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет. |  | По результатам 2023года прибыль МУП Варненское ЖКО утверждена Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 23.04.2024г. №269 |  |  |
| 63 | В несоблюдении пункта 10 Положения от 12.10.2017г. №690 в 2022году и в 2023году часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет поступала несвоевременно:  -в 2022году от МУП «Варненское ЖКО» в сумме 291521,07рублей 30.05.2022г. (с нарушением срока 1 месяц);  -в 2023году от МУП «Варненское ЖКО» в сумме 391603,15рублей поступила 23.08.2023г.(с нарушением срока более 3-х месяцев); от Варненского МАТП в сумме 50000,00рублей 13.06.2023г. (с нарушением срока более 1-го месяца). |  | МУП Варненское АТП от 02.10.2023г. №516 направлено требование об оплате прибыли в сумме 101000,00рублей |  | МУП Варненское ЖКО не рассчитаны пени и не направлены требования об уплате о нарушении сроков оплаты за 2023год |
| 64 | Управлением в 2023году не осуществлен контроль за своевременным перечислением в бюджет части прибыли (не приняты меры (не направлены требования об оплате, а также не начислены пени и не предьявлена претензия за несвоевременное перечисление части прибыли, чем нарушены и не исполнены пункты 10,11 Положения от 12.10.2017г. №690. |  | МУП Варненское АТП от 02.10.2023г. №516 направлено требование об оплате прибыли в сумме 101000,00рублей (оплачено в 2023году полностью), от 04.10.2023г. №522 требование по пени на сумму 5412,19рублей (оплачено в 2023году полностью) |  |  |
| • **Нарушения и не соответствия в нормативно-правовых актах Варненского муниципального района, требующие изменений (приведения в соответствие с действующими порядками, законодательством РФ)** | | | | | |
| 65 | Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.02.2013г. №19 утверждено «Положение об учете муниципального имущества и ведение Реестра объектов муниципальной собственности Варненского муниципального района», тогда как и Приложением №3 к Положению №25 утверждено «Положения о реестре муниципальной собственности Варненского муниципального района» (не отменено), в результате чего одновременно действуют оба Положения, в которых имеются разногласия по ведению реестра муниципальной собственности. |  | Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.02.2024г. №16 статья 13 и Приложение №3 из Положения №25 исключены |  |  |
| 66 | Ни нормативно-правовыми актами Варненского муниципального района ни учетной политикой учреждения не утверждены порядок присвоения реестрового номера объектам муниципальной собственности, в том числе его структура. |  | Приказом Управления от 30.10.2023г. №8 утвержден порядок присвоения реестрового номера объектам муниципальной собственности |  |  |
| 67 | Положением №54 утвержден состав сведений по объектам казны не соответствующий требованиям Порядка №424. |  | Не устранено |  | Не устранено |
| 68 | В Порядок №551а не внесены изменения в связи с применением (вступлением в действие) с 1 января 2023 года Федерального стандарта «Казна». |  | Не устранено |  | Не устранено |
| 69 | Пунктом 7 Положения от 12.10.2017г. №690 срок утверждения размера части прибыли предприятия, подлежащей перечислению в бюджет, определен «не позднее 20июля текущего года», тогда как пунктом 10 Положения от 12.10.2017г. №690 срок перечисления части прибыли в местный бюджет определен «не позднее 30апреля текущего года». |  | Не устранено |  | Не устранено |

Из 69 нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципальной собственности и учета муниципального имущества Варненского муниципального района»:

-37нарушений (53,6 процента от общего количества выявленных нарушений) на сумму 20444914,00рублей было устранено в срок, определенный планом мероприятий.

-9 нарушений устранено частично, в том числе имеются такие нарушения, которые устранены в конкретных примерах, но в тоже время нарушаются в дальнейшем по другим объектам.

-23нарушения не устранены.

Акт составлен на 19 страницах.

Заместитель председателя КСП О.А. Киржацкая

С актом ознакомлены:

Начальник Л.Н.Якупова

Главный бухгалтер М.В.Сисамбаев

Один экземпляр акта с приложениями

получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись ФИО дата