

Валашова Е.А.
Директор МЭУ

7

**Информация
о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	Администрация МГО	
Наименование контрольного мероприятия:	Аудит эффективности администрирования доходов бюджета округа от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	13.03.2019	13.03.2019
Окончание	26.03.2019	01.04.2019
Проверяемый период	01.01.2017 - 31.12.2018	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	19.04.2019	2
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	55 456,10	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

1.1.1. В связи с непринятием мер по сторнированию начисленных доходов по договору купли-продажи от 26.10.2015г. № 672/1 в части основного долга, при наличии документального основания, допущено отражение в бухгалтерском учете на 01.01.2019г. недостоверных данных о состоянии расчетов по указанному договору купли-продажи в сумме 3 014,1 тыс.руб. (необоснованно отражена дебиторская задолженность в сумме 2 681,2 тыс.руб., следовало отразить кредиторскую задолженность в сумме 332,9 тыс.руб.), что повлекло недостоверность отчетных данных Администрации МГО в справке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель отчетности завышен на 8,9 %).

1.1.2. В связи с непринятием мер по сторнированию начисленных доходов по договору купли-продажи от 26.10.2015г. № 672/1 в части пени, при наличии документального основания, допущено отражение в бухгалтерском учете на 01.01.2019г. недостоверных данных о состоянии расчетов по указанному договору купли-продажи в виде дебиторской задолженности в размере 192,3 тыс.руб., что повлекло недостоверность отчетных данных Администрации МГО в справке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (показатель отчетности завышен на 0,6 %).

1.1.3. Установлено, что в учете доходов по состоянию на 01.01.2019г. отражены недостоверные данные по процентам на КБК 11109044040000120, 11402043042200410 на сумму 299,7 тыс.руб. (необоснованное завышение данных учета по КБК 11402043042200410 на 107,5 тыс.руб., необоснованное занижение данных учета на КБК 11109044040000120 на 192,2 тыс.руб.), что повлекло недостоверность отчетных данных Администрации МГО в справке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019г. по КБК 11402043040000410 на сумму 84,7 тыс.руб. (показатель отчетности занижен на 0,25 %).

1.2. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности

1.2.1. Администрацией МГО не предъявлено требование к оценщику объекта, выполнявшему муниципальный контракт от 03.08.2015г. № 290 (ООО ЦНО «ПЕРСПЕКТИВА»), о возмещении нанесенного ущерба в сумме 2 668,5 тыс.руб. в виде недополученных доходов в бюджет МГО от продажи объекта в сумме 2 647,5 тыс.руб., а также в виде понесенных расходов на оплату услуг ненадлежащего качества по оценке объекта имущества, в виде понесенных расходов на оплату государственной пошлины в сумме 6,0 тыс.руб., на оплату услуг эксперта в сумме 15,0 тыс.руб.

1.2.2. В нарушение норм ст. 146, ст. 161 Налогового кодекса РФ, ст. 2 Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в п. 3.1 договоров купли-продажи транспортных средств от 21.02.2018г. № 715, № 716 не указано, что цена имущества на сумму 77,0 тыс.руб. установлена с учетом НДС, что могло привести к неравным условиям приватизации муниципального имущества для покупателей.

1.2.3. Государственная регистрация права собственности покупателя на имущество, приватизированное на основании договора купли-продажи от 19.12.2018г. № 737, проведена без осуществления контроля отсутствия/наличия задолженности по оплате за фактическое пользование земельным участком (установлено наличие задолженности на дату государственной регистрации сделки в сумме 4,4 тыс.руб.).

1.3. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов

1.3.1. Проценты за рассрочку оплаты по договорам купли-продажи объектов приватизации, заключенным в порядке Федерального закона № 159-ФЗ, в сумме 216,4 тыс.руб. учтены на несоответствующем КБК 11109044040000120, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н (следовало учитывать на КБК 11402043042200410)

2. Иные нарушения и недостатки:

- 2.1. В невыполнение требований п. 295 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. № 157н, начисление в учете доходов (признание доходов) по договорам купли-продажи от 09.01.2018г. № 712, от 07.05.2018г. № 722, от 29.05.2018г. № 724, от 06.06.2018г. № 725, от 06.08.2018г. № 727, от 10.08.2018г. № 728 произведено до даты государственной регистрации права собственности покупателей на приватизированные из муниципальной собственности объекты (начисление произведено в день заключения договора купли-продажи объектов).
- 2.2. В Прогнозные планы приватизации муниципального имущества в МГО на 2017 год и на 2018 год не внесены дополнения в связи с поступлением заявлений субъектов малого и среднего предпринимательства о реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества, в невыполнение требований ст. 10 Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», п. 1 ст. 2 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...», пп. 2 п. 16 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.2010г. № 13.
- 2.3. Администрацией МГО, в невыполнение требований п. 2 ст. 3 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...» осуществлялся контроль отсутствия задолженности по арендной плате, неустойкам (штрафам, пеням) не на день подачи субъектом малого и среднего предпринимательства заявления, а на иные даты после поступления заявления.
- 2.4. Администрацией МГО не представлено документальное подтверждение выполнения требований п. 5 ст. 3 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...» об осуществлении контроля наличия сведений о субъекте малого и среднего предпринимательства в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства на день заключения договора.
- 2.5. В результате проверки соблюдения требований к порядку осуществления приватизации, изложенных в п. 3 ст. 9 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...» установлено нарушение срока заключения договора на проведение оценки рыночной стоимости объекта по адресу пр. Октября, д. 6, установленного пп. 1 п. 3 ст. 9 закона (2 месяца с даты поступления заявления).
- 2.6. В результате проверки соблюдения требований к порядку осуществления приватизации, изложенных в п. 3 ст. 9 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, ...» установлено нарушение срока принятия решений об условиях приватизации, установленного п. 3 ст. 9 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ (двухнедельный срок с даты принятия отчетов об оценке) по объектам по адресу пр. Октября, д. 6, ул. Тельмана, д. 56, пр. Октября, 21.
- 2.7. В результате некорректной бухгалтерской операции по переносу остатков, произведенной 30.12.2017г., по состоянию на 01.01.2018 года в учете отражена дебиторская задолженность по счету 205.29 КБК 11109044040000120 в сумме 216,4 тыс. руб. по договору купли-продажи объектов приватизации от 26.10.2015 года № 674/1, фактически относящаяся к 8 договорам, в результате на отчетную дату некорректно отражено состояние расчетов по указанным договорам, в нарушение п. 197 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н (договоры от 09.04.2012г. № 600, от 26.10.2015г. № 673/1, № 674/1, от 04.04.2014г. № 644, № 645, от 17.07.2015г. № 669).

В ходе контрольного мероприятия устранены (в полном объеме/частично/) нарушения и недостатки, указанные в пунктах настоящего представления:

Нарушение за номером 1.3.1. устранено

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	23.04.2019	№ 7
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация	24.04.2019	№ 168

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено: Главе Миасского городского округа:

1. Принять меры к возмещению нанесенного ущерба в сумме 2 668,5 тыс.руб.
2. Обеспечить соблюдение требований ст. 146, ст. 161 Налогового кодекса РФ, ст. 2 Федерального закона от

цены имущества в договорах купли-продажи муниципального имущества.

3. Принять меры для погашения задолженности в сумме 4,4 тыс.руб. по оплате за фактическое пользование земельным участком до момента государственной регистрации права собственности покупателя на имущество, приватизированное на основании договора купли-продажи от 19.12.2018г. № 737 в срок до 31.05.2019г.
4. Принять меры для устранения нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности, допущенных при отражении в бухгалтерском учете в 2018 году доходов по договору купли-продажи от 26.10.2015г. № 672/1 в части основного долга в сумме 3 014,1 тыс.руб в срок до 31.05.2019г.
5. Принять меры для устранения нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности, допущенных при отражении в бухгалтерском учете в 2018 году доходов по договору купли-продажи от 26.10.2015г. № 672/1 в части пени в сумме 192,3 тыс.руб в срок до 31.05.2019г.
6. Принять меры для устранения нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности, допущенных при отражении в бухгалтерском учете в 2018 году процентов в сумме 299,7 тыс.руб в срок до 31.05.2019г.
7. Обеспечить соблюдение требований п. 295 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, при признании доходов по договорам купли-продажи муниципального имущества.
8. Принять меры для соблюдения требований Федерального закона от 21.12.2001г. № 178-ФЗ, Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ, пп. 2 п. 16 Положения "О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Миасского городского округа", утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 24.12.2010г. № 13, о внесении в Прогнозный план приватизации муниципального имущества в МГО дополнений в случаях поступления заявлений субъектов малого и среднего предпринимательства о реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества.
9. При осуществлении контроля соответствия субъекта малого и среднего предпринимательства условиям реализации преимущественного права отчуждения арендуемого имущества соблюдать требование об отсутствии задолженности по арендной плате, неустойкам (штрафам, пеням) на даты, установленные п. 2 ст. 3 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ.
10. При осуществлении контроля соответствия субъекта малого и среднего предпринимательства условию реализации преимущественного права отчуждения арендуемого имущества, установленному п. 5 ст. 3 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ, обеспечивать документальное подтверждение наличия сведений о субъекте малого и среднего предпринимательства на день заключения договора купли-продажи арендуемого имущества в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.
11. В процессе приватизации арендуемого муниципального имущества обеспечить соблюдение обязанностей уполномоченных органов, установленных п. 3 ст. 9 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ, в части срока заключения договора на проведение оценки рыночной стоимости арендуемого имущества.
12. В процессе приватизации арендуемого муниципального имущества обеспечить соблюдение обязанностей уполномоченных органов, установленных п. 3 ст. 9 Федерального закона от 22.07.2008г. № 159-ФЗ, в части срока принятия решений об условиях приватизации.
13. Провести инвентаризацию расчетов по процентам по договорам купли-продажи объектов приватизации, задействованным в ходе некорректной бухгалтерской операции, и принять меры для отражения в учете дебиторской задолженности по процентам, подтвержденной документальными основаниями, на коде бюджетной классификации доходов, установленном приказом Минфина РФ от 08.06.2018г. № 132н и правовым актом Администрации МГО о порядке администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета МГО в срок до 31.05.2019г.
14. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с установлением сроков исполнения и ответственных исполнителей в срок до 31.05.2019г.
15. Провести служебную проверку и решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, изложенные в данном представлении в срок до 31.05.2019г.

Направлены рекомендации Главе Миасского городского округа:

1. 1. В случаях признания аукционов несостоявшимися, использовать возможность повторного предложения муниципального имущества на аукционе, в целях привлечения к участию в аукционе участников, не допущенных к участию в аукционе в связи с неподтверждением поступления в установленный срок задатка на счет, указанный в информационном сообщении. 2. При оформлении протоколов об итогах торгов мотивировать решение комиссии по организации и проведению аукционов и конкурсов по продаже имущества ссылками на нормы законодательства, согласно которым определен победитель торгов. 3. При оформлении протоколов об итогах торгов по продаже объектов, включенных в реестр и реестры объектов

покупки объекта и распределении цены в отношении здания и земельного участка.		
Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	24.04.2019	167
5.Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru		

Исполнитель



Кузнецова Татьяна Борисовна

24 апреля 2019 года