|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Утвержден  Председатель  контрольно-счетной комиссии  МО «Ленский муниципальный район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Е.Алексеева  03 марта 2014 года |
|  |  | |

**ОТЧЕТ**

по проверке поступления в доход бюджета МО «Ленский муниципальный район» части неналоговых доходов за период

с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно – счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» (далее **–** КСК) на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия: определение достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета и соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Объект контроля: Администрация муниципального образования МО «Ленский муниципальный район».

Предмет контроля: неналоговые доходы, полученные от использования имущества, находящегося в муниципальной и иной собственности.

Проверяемый период:с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15 января 2014 г. по 07 февраля 2014г.

Руководитель и члены рабочей группы: председатель КСК Алексеева С. Е., заместитель председателя КСК Королькова А. В.

Перечень вопросов контрольного мероприятия:

1.Проверка полноты начисления и поступления доходов:

1.1 получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

1.2 получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

1.3 прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

2.Проверка достоверности отражения доходов, полученных от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в бухгалтерском учёте и отчётности главного администратора доходов (Администрация МО «Ленский муниципальный район»).

**Общие сведения**

Полное наименование объекта контроля: Администрация Муниципального образования «Ленский муниципальный район».

Право первой подписи в проверяемом периоде имел: глава МО «Ленский муниципальный район» Торков А.Г., заведующим Отделом бухгалтерского учёта и отчётности (главным бухгалтером) являлись: Новосёлова Н.Б. до 31.12.2013г*.*, с 13.01.2014г*.*  Селиванова В.Г.

Администрация муниципального образования «Ленский муниципальный район» (далее Администрация) обладает правом юридического лица, является главным распорядителем и получателем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район», финансируется из муниципального бюджета. Основным видом деятельности Администрации является - деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов.

В своей деятельности руководствуется Уставом МО «Ленский муниципальный район» и Положением об Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район», утверждённым Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» 02 ноября 2011 года № 122**. Как главный администратор, руководствуется** Распоряжением Главы МО «Ленский муниципальный район» от 23.12.2009 №1200 «Об утверждении порядка администрирования главными администраторами доходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» неналоговых доходов, поступающих в бюджет МО «Ленский муниципальный район», Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Ленский муниципальный район» утвержденным решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 15.12.2010г. № 78 (в ред. от 29.02.2012г.), Постановлением Правительства Архангельской области от 15.12.2009 N 190-пп «Об утверждении Положения об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Архангельской области», Решением Собрания МО «Ленский муниципальный район» от 04.09.2013г. №230-н «Об утверждении ставок арендной платы по видам (группам) разрешенного использования земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории МО «Ленский муниципальный район» и земельных участков, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» (далее нормативные документы).

Контроль за выполнением договорных условий, полнотой начисления и своевременностью перечисления в муниципальный бюджет арендной платы от сдачи в аренду муниципального и иного имущества осуществляет Отдел градостроительных и земельных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район».

Акт проверки подписан с разногласиями. Существенных изменений в акт проверки разногласиями не внесено.

**Выводы**

1. В нарушение Постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 24.01.2013 года №24 «О наделении Администрации МО «Ленский муниципальный район» бюджетными полномочиями администратора доходов бюджета МО «Ленский муниципальный район», нормативных документов:

-нарушались сроки начисления за аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, частично платежи не начислены;

- частично начисление арендных платежей 2013 года передвинуто на 2014 год (по сроку уплаты);

- не начислялись пени по договорам аренды, кроме 4-х договоров аренды недвижимого имущества. Начислено пеней – 14,5 тыс. руб. из них оплачено 1,2 тыс. руб.;

В результате чего общая сумма выпадающих доходов, в виде задолженности по арендной плате в муниципальный бюджет составила по состоянию на 01.01.2014г.- 1157,95 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность за аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по состоянию на 01.01.2014 года выявленных проверкой составляет 1480,1 тыс. руб., в т.ч. в муниципальный бюджет – 740,05 тыс. руб.

- в виде задолженности по арендной плате за недвижимое имущество, по состоянию на 01.01.2014 года выявленных проверкой составляет 417,9 тыс. руб., в т.ч. в муниципальный бюджет – 417,9 тыс. руб., из них сумма 162,1 тыс. руб. является текущей задолженностью, со сроком уплаты до 10.01.2014 года.

2. Допущено искажение информации по неналоговым доходам бюджета по состоянию на 01.01.2014г. предоставляемой в Финансовый отдел:

- занижена задолженность на 606,4 тыс. руб. и переплата – на 606,4 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- занижено начисление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 44,8 тыс. руб. по договору с ООО «Газпром трансгаз Ухта»;

- занижена задолженность доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму невыясненных платежей 1,8 тыс. руб. по договору с ИП Бережных Я.Н. и на сумму не начисленной арендной платы по договору с ОАО Архоблэнерго в сумме 14,8 тыс. руб.;

- установлено завышение начисления платы за социальный найм в 2013 году на сумму 25,80 руб. по договору №21 от 12.01.2012 г. - на 12,96 руб. и по договору №20 от 12.01.2012 г.– на 12,84 руб.

3. В нарушение Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Ленский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 15.12.2010г. № 78 (в ред. от 29.02.2012г.) гл.4 ст.13 п.5 неправомерно получены доходы за аренду музыкальных инструментов МБОУ дополнительного образования детей «Детская школа искусств Ленского района» в сумме 11,1тыс. руб.

4. Выборочным анализом договоров аренды земельных участков с физическими лицами (МО «Урдомское», «МО «Сойгинское»), юридическими лицами (крупными недоимщиками) по состоянию на 01.01.2014года, установлено:

- не проведена юридическая экспертиза договоров аренды земельных участков;

- в актах приема – передачи земельных участков Арендаторы принимают земельные участки с даты издания постановления Администрации - о выделении в аренду данных участков, что не соответствует датам подписания актов приема – передачи земельных участков и датам договоров аренды, чем нарушаются ст.433,609 Гражданского Кодекса Российской Федерации" (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ, (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (далее ГК РФ).

- нарушение п.3.3 договоров аренды земельных участков не оформляются уведомления к ежегодному пересчету арендной платы (предоставляется только расчёт), не соблюдается месячный срок уведомления Арендатора об изменениях в начислении арендной платы;

- в нарушении п.6.3 договоров не начисляются пени по просроченным платежам;

- в нарушение статьи 609 ГК РФ не все договоры аренды прошли государственную регистрацию.

- в долгосрочных договорах аренды отсутствует график уплаты арендных платежей на весь период действия договора, перерасчеты годовой арендной платы на коэффициент инфляционных процессов формируются в дела, отдельно от основных договоров.

5. В нарушение Регламентов предоставления муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Администрации №44,45 от 20 марта 2012года и №64 от 29 марта 2012г., (с изменениями):

- для предоставления муниципальной услуги принимается ксерокопия кадастрового паспорта земельного участка, а не оригинал, которая затем прилагается к договору, тем самым не прилагается документ, заявленный в приложении №2 договора;

-нарушаются сроки предоставления муниципальных услуг (от подачи заявления до заключения договора) свыше 4-х месяцев, в том числе и по вине заявителей. В Регламенте не оговорен срок предоставления кадастрового паспорта для оформления договора аренды заявителем после выполнения для него кадастровых работ.

6. При анализе договоров аренды недвижимого имущества установлено:

- пересмотр годовой арендной платы (приложение №2) не оформляется дополнительным соглашением к договору;

- в экспликациях технических паспортов БТИ арендуемых помещений отсутствуют показатели технического обустройства;

- при предоставлении отсрочки оплаты задолженности по арендным платежам не составляется дополнительное соглашение сторон о графике погашения задолженности, оформленное в соответствии нормативными требованиями. Рассрочка платежей осуществляется на основании ходатайства Арендатора с визой руководителя Администрации, например, ИП Фокин. Выполнение графиков погашения задолженности не соблюдается;

- в нарушение ст.655 ГК РФ и п.2.1 договоров отсутствует передаточный акт имущества, (например, договор с инспекцией Архоблгостехнадзора от 01.06.12 №317, 30.10.13 №324, от 30.10.13 №325; договор с ОАО «Архангельский комбинат хлебопродуктов» от 01.10.2013г. №323; ЗАО «Ленгазэнерго» от 01.03.2012года №314, от 01.02.2013года №321);

- в нарушение ст.654 ГК РФ не оформлен Договор аренды земельного участка Арендаторами недвижимым имуществом (ОАО «Архангельский комбинат хлебопродуктов», ИП Фокин, ИП Лунгу);

- увеличение арендной платы на коэффициент инфляционных процессов (п.3.3 договора с ЗАО «Ленгазэнерго» от 01.03.2012 года №314), оформлено путем заключения дополнительного соглашения об установлении арендной платы в месяц в сумме 22172,40 руб. в месяц. Данный расчет оформлен приложением №2 (не имеет подписей обеих сторон);

- дополнительное соглашение №1 от 02 апреля 2012 года к договору №271 от 07.05.2008 года с ООО «Газпром трансгаз Ухта» не прошло государственную регистрацию.

- в нарушение ст.23 ГК РФ по результатам аукциона, где участвовали индивидуальные предприниматели Фокин Н.В., Лунгу А.Г., заключены договора аренды с физическими лицами, а не с индивидуальными предпринимателями;

- в нарушение ст.155 Жилищного Кодекса РФ – плата за найм жилого помещения вносилась не ежемесячно, а ежеквартально;

6. Порядок начисления, учета, взыскания неналоговых доходов в Администрации МО «Ленский муниципальный район» в 2013 году осуществлялся с нарушением Приказа Минфина России от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 01.12.2010 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», а именно

бухгалтерский учёт начисленных и поступивших сумм неналоговых доходов администратором не вёлся. Переданное в возмездное пользование (аренду) имущество не отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», а числится в казне, что искажает годовую отчетность Администрации. А также не обеспечивает надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

**Предложения**

1. Направить отчет о результатах проверки в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» для сведения.
2. Направить отчет о результатах проверки Главе муниципального образования «Ленский муниципальный район» с предложением обратить внимание на нарушения и недостатки, отмеченные в указанном отчете.
3. По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации МО «Ленский муниципальный район» направить представление.

Председатель «Контрольно-счётной комиссии»

МО «Ленский муниципальный район» С.Е.Алексеева