

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Т.В. Виноградова
« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка организации и выполнение функций главного администратора доходов по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа Лосино-Петровский, в виде платы за наем жилья по договорам найма муниципального жилищного фонда и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2018 год (п. 2 пп. 2.1), распоряжение Контрольно-счетной палаты №3 от 02.03.2018.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные правовые акты, распорядительные документы, регламентирующие вопросы организации и выполнения функций главного администратора доходов по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа Лосино-Петровский, в виде платы за наем жилья по договорам найма муниципального жилищного фонда и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также иные бюджетные, бухгалтерские и финансовые документы, материалы, отчетность.

3. Объект контрольного мероприятия: Администрация городского округа Лосино-Петровский.

4. Цели контрольного мероприятия:

1. Контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом.

2. Контроль за соблюдением порядка установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования городского округа Лосино-Петровский.

3. Контроль за поступлением доходов от использования имущества, находящегося в собственности городского округа Лосино-Петровский, в виде платы за наем жилья по договорам социального найма муниципального

жилищного фонда и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

5. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 12.03.2018 по 11.04.2018.

7. Краткая характеристика объекта проверки:

Администрация городского округа Лосино-Петровский (далее - Администрация) выполняет функции главного администратора доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в соответствии с Приложением № 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета» к решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете).

В Приложении №5 к Решению о бюджете «Перечень отдельных видов доходов, закрепленных за Главным администратором доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский, подлежащих администрированию», в соответствии с кодом бюджетной классификации 001 1 11 09044 04 0000 120 (далее - КБК 001 1 11 09044 04 0000 120) Администрация определена в качестве главного администратора доходов бюджета от платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) и за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Бюджетные правоотношения в области администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации регулируются [ст. 160.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ). В соответствии со данной статьей администратор доходов бюджета обладает следующими бюджетными полномочиями:

- осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

- принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представляет поручение в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- принимает решение о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представляет уведомление в орган Федерального казначейства;

- в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета, формирует и представляет главному администратору доходов

бюджета сведения и бюджетную отчетность, необходимые для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета.

Постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 16.12.2016 №822 «О наделении администратора доходов (отдельных доходных источников местного бюджета) бюджетными полномочиями на 2017 год» (в редакции) (далее – постановление Администрации №822) отдел управления земельно-имущественными отношениями управления земельно-имущественными отношениями, строительства и архитектуры, сектор строительства и архитектуры управления земельно-имущественными отношениями, строительства и архитектуры определены в качестве администраторов доходов бюджета (КБК 001 1 11 09044 04 0000 120) по взиманию платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) и за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Положением об управлении земельно-имущественными отношениями, строительства и архитектуры администрации городского округа Лосино-Петровский, утвержденным распоряжением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 21.06.2016 №237-р, определено осуществление функций, в том числе:

- прогноз поступления денежных средств в бюджет городского округа Лосино-Петровский от приватизации объектов муниципальной собственности;

- ведение реестра муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский, формирование, ведение банка данных объектов муниципальной собственности;

- организация проведения инвентаризации и оценки технического состояния муниципального имущества в установленном порядке в целях объективного отражения сведений об имуществе в муниципальной казне и реестре муниципальной собственности, а также своевременного исключения из реестра муниципального имущества и снятия с учета в муниципальной казне;

- прогноз поступления денежных средств в бюджет городского округа Лосино-Петровский от сдачи в аренду, продажи недвижимого и движимого муниципального имущества.

8. Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ нормативных правовых актов, распорядительных документов, регламентирующих вопросы начисления и оплаты за наем жилых помещений жилищного фонда муниципального образования, реестр муниципального жилого фонда, сведения о заключенных договорах социального найма и договорах найма жилых помещений муниципального жилого фонда, порядок установки и эксплуатации рекламных конструкций; документов, подтверждающих фактическое поступление средств платежей за пользование муниципальными

жилыми помещениями (плата за наем), установку и эксплуатацию рекламных конструкций в бюджет городского округа Лосино-Петровский; статистических отчетов, иных документов и материалов, а также проанализирована информация, представленная по устным и письменным запросам Контрольно-счетной палаты. В период проверки было направлено 4 письменных запроса.

Общий объем проверенных средств бюджета городского округа Лосино-Петровский составил 7 089 тыс. руб.

Выявлено нарушений на сумму 2449,2 тыс. руб., из них 832,7 тыс. руб. средства бюджета 2017 года.

При проверке установлены следующие нарушения.

1. Нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части неосуществления бюджетных полномочий администратором доходов бюджета по взысканию задолженности по арендной плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 449,2 тыс. руб., в том числе:

- просроченной задолженности за прошлые периоды в сумме 1616,5 тыс. руб. (нарушение ст. 614 гл.34 Гражданского кодекса РФ).

2. В нарушение [ст. 32](#) БК РФ плановые назначения по администрируемым неналоговым доходам в виде платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2017 год занижены на 1 861 тыс. руб., в том числе 1 840 тыс. руб. - задолженность за 2016 год.

3. В нарушение статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» и Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»:

- отсутствует Реестр объектов муниципальной собственности;
- Перечень муниципального жилищного фонда содержит недостоверные данные.

4. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация объектов нефинансовых активов имущества казны городского округа Лосино-Петровский в части жилых помещений не проводилась.

5. Нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 16.12.2016 №822 «О наделении администратора доходов (отдельных доходных источников местного бюджета) бюджетными полномочиями на 2017 год» (в редакции) в части осуществления бюджетных полномочий:

- по начислению платежей за наем жилья, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей за наем жилья в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- по взысканию задолженности по платежам за наем жилья в бюджет,

пеней и штрафов.

6. Нормативные правовые акты, регламентирующие порядки управления и распоряжения муниципальной собственностью, формирования, управления и распоряжения муниципальной казной и ведения реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования городской округ Лосино-Петровский не соответствуют действующему законодательству и муниципальным нормативным правовым актам.

9. Возражений или замечаний от руководителя объекта контрольного мероприятия не поступало.

10. Выводы:

1. В результате ненадлежащего исполнения функций главным администратором доходов по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа Лосино-Петровский, в виде платы за наем жилья по договорам найма муниципального жилищного фонда и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2017 году в бюджет городского округа недопоступило 832,7 тыс. руб.

2. Работа по взысканию задолженности по оплате по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за прошлые периоды в сумме 1 616, 5 тыс. руб. не ведется.

3. Не соблюдались требования действующего законодательства и нормативных правовых актов в части ведения реестра муниципального имущества.

4. Достоверная информация о количестве общей площади жилых помещений муниципального жилищного фонда, являющейся исходными данными для расчета платы за наем жилья, отсутствует.

5. Начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов администратором дохода должным образом не осуществлялись.

11. Предложения

а) Направить в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский отчет о результатах контрольного мероприятия.

б) Направить врио главы городского округа Лосино-Петровский представление о выявленных нарушениях, включив в него следующие требования:

1. Принять меры по взысканию задолженности по арендной плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 449,2 тыс. руб., в том числе просроченной задолженности за прошлые периоды в сумме

1 616,5 тыс. руб., а также пеней и штрафов.

2. Обеспечить соблюдение статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» и Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

3. Провести инвентаризацию муниципального жилищного фонда на предмет соответствия Перечня муниципального жилищного фонда, находящегося в муниципальной казне городского округа Лосино-Петровский, фактическим данным.

4. Провести сверку данных о количестве общей площади жилых помещений муниципального жилищного фонда, являющейся исходными данными для расчета платы за наем жилья, с организациями, осуществляющими начисления за наем жилья, с составлением соответствующих документов.

5. Привести в соответствие с действующим законодательством и муниципальными нормативными актами:

- Положение о порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования городской округ Лосино-Петровский;

- Положение о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной городского округа Лосино-Петровский;

- Порядок ведения реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования городской округ Лосино-Петровский.

6. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц администрации городского округа Лосино-Петровский, допустивших указанные нарушения.

Приложение:

– Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия;

– Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, на 1 л.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

С.А. Харитонова

Приложение
к Отчету от 12.04.2018г.

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Жилищный кодекс Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О рекламе»;

Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О защите конкуренции»;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

Устав городского округа Лосино-Петровский;

Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский Московской области от 12.11.2008 №50/9 «Об утверждении Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной городского округа Лосино-Петровский»;

Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский Московской области от 14.12.2011 №49/11 «Об утверждении Порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования городской округ Лосино-Петровский»;

Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 30.01.2014 № 2/1 «Об утверждении Положения о порядке установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории муниципального образования городской округ Лосино-Петровский»;

Решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.05.2014 № 23/6 (ред. от 18.10.2017) «Об утверждении Методики расчета ставок платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Лосино-Петровский и ставок платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Лосино-Петровский»;

Постановление администрации городского округа Лосино-Петровский от 16.12.2016 №822 «О наделении администратора доходов (отдельных доходных источников местного бюджета) бюджетными полномочиями на 2017 год» (в редакции);

Постановление Администрации от 04.03.2014 №112 «Об утверждении схемы размещения рекламных конструкций на территории городского округа Лосино-Петровский»;

Постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 05.10.2017 № 706 «Об утверждении Положения о порядке расчета размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в городском округе Лосино-Петровский»;

Постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 19.02.2013 № 49 (ред. от 11.09.2014) «Об утверждении Административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский» в новой редакции»;

Постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 21.12.2017 № 889 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, аннулирование ранее выданных разрешений на территории городского округа Лосино-Петровский Московской области»;

иные документы.

2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия

Акт от 11.04.2018 о результатах проверки.