**Проверка исполнения отдельных мероприятий ведомственной целевой программы «Управление имуществом в муниципальном образовании «Город Архангельск» в 2015 году – текущем периоде 2016 года**

Контрольно-счетной палатой проведена проверка исполнения отдельных мероприятий ведомственной целевой программы «Управление имуществом в муниципальном образовании «Город Архангельск» в 2015 году – текущем периоде 2016 года.

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

1. В разделе 1 «Общие положения», в разделе 2 «Организационно-технический раздел» Положения об учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета департамента муниципального имущества, утвержденного приказом от 28.12.2015 №030-04/182, неправомерно отражен Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, который утратил силу с 18.06.2015 в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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».

2. В нарушение п.381 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее-Инструкция №157н), на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены сведения по 661 объекту муниципального имущества, переданному в возмездное пользование (по договору аренды), балансовой стоимостью 157 868 848,68 руб.

3. В нарушение п.383 Инструкции №157н на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражены сведения по 25 объектам муниципального имущества, переданным в безвозмездное пользование, балансовой стоимостью 8 337 001,65 руб.

4. В нарушение п.74 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее-Инструкция №162н), департаментом муниципального имущества поступление акций по номинальной стоимости на сумму 1 715 000,00 руб. отражено на счете 31 «Акции по номинальной стоимости» при отсутствии распоряжения органа, осуществляющего полномочия акционера.

5. В нарушение п.9 Положения о денежном содержании и иных выплатах муниципальным служащим муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 08.04.2009 №842 (ред. от 16.03.2016) (далее – Положение №842), п.2 Положения о порядке выплаты материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, утвержденного распоряжением мэра города Архангельска от 05.06.2009 №734р (с изм. от 27.05.2016) (далее – Положение №734р), департаментом не начислена и не выплачена материальная помощь, в размере 450,00 руб.

6. В нарушение п.9 Положения №842, п.3 Положения №734р департаментом не начислена и не выплачена единовременная денежная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 3 532,60 руб*.*

7. В ходе проверки установлено, чтоавансовый отчет от 29.06.2015 №9 на сумму 42 630,00 руб. не соответствует установленной Приказом Минфина России от 30.03.2015 №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» (далее-Приказ Минфина от 30.03.2015 №52н) форме.

8. В нарушение п.6 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях города Архангельска как местности, приравненной к районам Крайнего Севера, финансируемых из городского бюджета, утвержденного постановлением мэра города Архангельска от 17.11.2006 №478 (далее-Порядок компенсации расходов №478), департаментом муниципального имущества неправомерно произведена компенсация стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, оплаты провоза багажа по авансовому отчету от 09.12.2015 №27 в размере 2 140,00 руб. в связи с не предъявлением документа, подтверждающего пребывание работника в месте использования отпуска (месте назначения).

9. В нарушение п.8 Порядка компенсации расходов №478 авансовый отчёт от 24.12.2015 №31 на сумму 45 030,50 руб. с прилагаемыми подтверждающими документами для осуществления окончательного расчета по выданным в подотчет денежным средствам предъявлен подотчётным лицом с нарушением срока в 1 рабочий день.

10. В нарушение п.216 Инструкции №157н сумма произведенных подотчетными лицами расходов в размере 60 470,00 руб. (19 600,00+40 870,00) отражена на счетах расчетов с подотчетными лицами на основании авансовых отчетов от 20.07.2015 №16, от 05.10.2015 №23 без прилагаемых к ним документов, подтверждающих произведенные расходы.

11. В нарушение п.2.5 Положения о реестре муниципального имущества, принадлежащего муниципальному образованию «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэра города Архангельска от 24.01.2007 №24 (далее – Положение о реестре от 24.01.2007 №24):

- журнал учета документов, поступивших для учета в Реестре движимого имущества и имущества, передаваемого безвозмездно, ведется не по установленной Положением форме: в том числе отсутствуют графы: №3 «Наименование правообладателя, организации, от которой поступили документы» и №5 «Наименование документов (копий документов)»;

- журнал учета документов, поступивших для учета в Реестре недвижимого имущества, не ведется*.*

12. В ходе проверки установлено 4 случая нарушения должностными лицами Администрации города Архангельска, ответственными за оформление документов, подтверждающих приобретение муниципальным образованием имущества, установленного пунктом 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Порядок ведения реестра), 2-недельного срока представления соответствующих документов по 6 объектам учета на сумму 5 103 684,56 руб.

13. В ходе проверки установлено, что специалистами департамента, уполномоченными за ведение реестра, нарушены установленные п.2.5 Положения о реестре от 24.01.2007 №24 сроки:

- внесения в Реестр сведений о двух объектах муниципального имущества стоимостью 165 431,18 руб. (138 800,00+26 631,18);

- формирования на бумажном носителе карт учета недвижимого имущества по восьми объектам муниципального имущества стоимостью 1 068 239,18 руб.

14. В нарушение п.5 Порядка ведения реестра, п.2.9 Положения о реестре от 24.01.2007 №24 в делах, сформированных на основании представленных документов, поступивших для учета муниципального имущества в Реестре, и находящихся в отделе реестра и учета муниципального имущества департамента муниципального имущества Администрации МО «Город Архангельск», отсутствуют карточки учета движимого (недвижимого) имущества по 40 объектам муниципального имущества стоимостью 14 006 146,09 руб.

15. В нарушение п.2.7 Положения о реестре от 24.01.2007 №24 уведомления об учете в Реестре представленных сведений об объектах учета правообладателям не направлялись.

16. В ходе проверки установлено, что потери доходов городского бюджета вследствие заключения договора аренды муниципального имущества от 18.06.2015 №112/15эл на указанных условиях за период 01.07.2015 - 31.07.2016 составили 25 675,00 руб. ((10 675-8 700)\*13).

Согласно п.6.4 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, принадлежащим на праве собственности муниципальному образованию «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 15.10.1999 №157 (далее – Порядок от 15.10.1999 №157), размер арендной платы движимого муниципального имущества и линейных объектов, являющихся муниципальной собственностью и не закрепленных за муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями, определяется в соответствии с Порядком определения размера арендной платы за аренду движимого имущества и линейных объектов, находящихся в собственности муниципального образования «Город Архангельск», утвержденным постановлением мэрии города Архангельска от 27.05.2013 №363 (далее – Порядок от 27.05.2013 №363).

17. В нарушение ч.4 ст.18 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», решения Архангельского городского Совета депутатов от 19.11.2008 №797 Администрацией МО «Город Архангельск» предоставлялись в аренду помещения, входящие в Перечень муниципального имущества, которое может быть использовано только в целях предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

18. В ходе проверки установлено, что отраслевыми (функциональными) органами Администрации муниципального образования «Город Архангельск» не исполняются требования постановления мэрии г. Архангельска от 28.05.2013 №367 по представлению департаменту муниципального имущества информации, необходимой для проведения оценки эффективности использования и управления муниципальным имуществом, и как следствие, департаментом муниципального имущества не проводится оценка эффективности использования и управления муниципальным имуществом.