**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая записка № 6**

**по результатам** **проверки незаконного взимания денежных средств с Терентьва И.А. и Казакова О.В. за аренду имущества, которое не принадлежит Администрации Барлукского сельского поселения**

 р.п. Куйтун 27 мая 2021 года

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Костюкевич А.А. в соответствии с Федеральным Законом от 7 февраля 2011г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Регламентом КСП, на основании запроса Тулунского межрайонного следственного отдела Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области от 15.05.2021г. № 137/21.

Тулунским межрайонным Следственным отделом Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области в адрес КСП МО Куйтунский район направлены следующие документы:

- копии приложений № 1 «Доходы Барлукского МО» (на 2017 год, на 2018 год, на 2019 год, на 2020 год, на 2021 год) утвержденные решениями Думы Барлукского МО (№ 11 от 19.12.2017г., № 46 от 11.12.2018г., № 89 от 24.12.2019г., № 111 от 22.12.2020г., № 112 от 26.12.2020г.);

- копии сводных справок по кассовым операциям со средствами бюджета (форма 0531857) Барлукского сельского поселения (на 01.01.2018г., на 01.01.2019г., на 01.01.2020г., на 01.01.2021г., на 01.04.2021г.) выданные Управлением Федерального казначейства по Иркутской области;

- копии чеков-ордеров Иркутского отделения Сбербанка России, платежные поручения за 2017 год, за 2018год, за 2019 год, за 2020 год, за 2021 год (подтверждающие факт зачисления в местный бюджет денежных средств);

- договора на аренду помещения расположенного в с. Броды ул. Центральная д. 11 заключенные Администрацией Барлукского сельского поселения с ИП Терентьевой В.И. (от 01.11.2017г, от 01.11.2018г., от 01.02.2019г., от 01.10.2019г.) и квитанции Барлукского МО (за период с 01.11.2017г. по 19.01.2021г.) к приходным кассовым ордерам на сумму 73677,95 рублей принятых от Терентьевой В.И. (в том числе за свет в сумме 23020,95 рублей и за аренду помещения в сумме 50657 рублей);

- книга по учету начисления и оплаты квартплаты жителями п. Окинский.

Законом Иркутской области от 16.12.2004г. № 92-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Куйтунского района Иркутской области» Барлукское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения с административным центром в с. Барлук (далее МО, сельское поселение). В состав сельского поселения входит четыре населенных пункта с. Барлук, с. Броды, с. Бурук, п. Окинский.

Глава поселения является высшим должностным лицом поселения, возглавляет администрацию поселения и исполняет полномочия председателя Думы поселения. Главой администрации Барлукского сельского поселения с 11.09.2017 года (решение Куйтунской ТИК от 11.09.2017г. № 67/906) по настоящее время является Тирских Владимир Дмитриевич.

В силу ст.ст. 37, 41 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее по тексту - Закон № 131-ФЗ) администрация является органом публичной власти – исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, которая наделена правами юридического лица и действует на основании Устава муниципального образования.

В соответствии со ст. 36 Устава Барлукского муниципального образования (далее по тексту – Устав) Администрация наделена полномочиями по решению вопросов местного значения. Финансовое обеспечение деятельности администрации обеспечивается исключительно за счет собственных доходов бюджета поселения (п. 6 ст. 36 Устава).

Органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают, исполняют местный бюджет и осуществляют контроль за его исполнением с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом РФ, ФЗ № 131-ФЗ, а также принимаемыми в соответствии с ними законами Иркутской области.

Кассовое обслуживание бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район, открыт лицевой счет. Финансирование расходов осуществляется через единый счет бюджета района, открытый отделением по Куйтунскому району УФК Иркутской области.

**1. Проверка поступления дохода от сдачи в аренду имущества и дохода от компенсации затрат бюджетов поселений в бюджет Барлукского муниципального образования за период с 2017 года по 10.05.2021 года.**

Согласно представленных Управлением Федерального казначейства по Иркутской области сводных справок по кассовым операциям со средствами бюджета (форма 0531857) Барлукского сельского поселения поступление дохода от сдачи в аренду имущества (код дохода 94011105035100000120) и дохода от компенсации затрат бюджетов поселений (коммунальные услуги, код дохода 94011302995100000130) за период с 2017 года по 10.05.2021 года, представлена в таблице 1.

 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Наименование дохода | Факт поступления по форме 0531857 | Уплачено Чернухой С.Ю. согласно чеков-ордеров всего | Поступило, за минусом комиссии банка (3%) | Поступило за размещение оборудования связи ОАО «Искра» | Поступило за аренду помещения «Единая Россия»  | Поступило от ФСС РФ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3% | 6 | 7 | 8 |
| 2017 | от сдачи в аренду имущества | **32219,85** | 33186,45 | **32219,85** |  |  |  |
| от компенсации затрат бюджетов поселений  | **33200** | 34196 | **33200** |  |  |  |
| 2018 | от сдачи в аренду имущества | **50250,86** | 16967,19 | **16458** | **25318,28** | **8474,58** |  |
| от компенсации затрат бюджетов поселений  | **32000** | 32988,98 | **32000** |  |  |  |
| 2019 | от сдачи в аренду имущества | **40000** | 39140 | **38000** | **2000** |  |  |
| от компенсации затрат бюджетов поселений  | **34000** | 35020 | **34000** |  |  |  |
| 2020 | от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| от компенсации затрат бюджетов поселений  | **34000** | 33762 | **32778,68** |  |  | **1221,39** |
| по 10.05.2021 | от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| от компенсации затрат бюджетов поселений  | **75945** | 78223,35 | **75945** |  |  |  |

В **2017 году** поступили в бюджет:

**- доходы от сдачи в аренду имущества** в сумме **32,2 тыс. руб**., или 107,3% к плану (30 тыс. руб.). Доходы поступили от использования жилых помещений по договорам социального найма жилья в п. Окинский (см. пункт 2 настоящей записки);

- **доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** поступили в сумме **33,2 тыс. руб**., или 110,7% к плану (30 тыс. руб.). В составе данного вида дохода отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями.

В **2018 году** поступили в бюджет:

- **доходы от сдачи в аренду имущества** в сумме **50,3 тыс. руб**., или 100,2% к плану (50,2 тыс. руб.). Доходы поступили от использования жилых помещений по договорам социального найма жилья в п. Окинский в сумме 16,5 тыс. руб. (см. пункт 2 настоящей записки), от аренды места для размещения оборудования связи в сумме 25,3 тыс. руб. и за аренду помещения Иркутским региональным отделением партии «Единая Россия» (для проведения праймериза) в сумме 8,5 тыс. руб. По договору о размещении технологического оборудования ОАО «Искра» оплачено 6 тыс. руб. и погашена имевшаяся задолженность на 01.01.2018 года в сумме 19,3 тыс. руб.;

- **доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** в сумме **32 тыс. руб.**, или 100% к плану (32 тыс. руб.). В составе данного вида дохода отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями.

В **2019 году** поступили в бюджет:

- **доходы от сдачи в аренду имущества** в сумме **40 тыс. руб**., или 100% к плану (40 тыс. руб.). В пояснительной записке указано, что доходы поступили от использования жилых помещений по договорам социального найма жилья в п. Окинский в сумме 38 тыс. руб. (см. пункт 2 настоящей записки) и 2 тыс. руб. за аренду места для размещения оборудования связи (по состоянию на 31.12.2019г. за размещение оборудования ОАО «Искра» числится задолженность в сумме 4 тыс. руб.);

- **доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** в сумме **34 тыс. руб.,** или 100% к плану (34 тыс. руб.). В составе данного вида дохода отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями.

В **2020 году** поступили в бюджет:

- **доходы от сдачи в аренду имущества** **не поступали;**

- **доходы от компенсации затрат бюджета поселения** в сумме **34 тыс. руб**., или 100% к плану (34 тыс. руб.). В составе данного вида дохода отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями в сумме 32,8 тыс. руб. и 1,2 тыс. руб. поступили от ФСС РФ для выплаты страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

По состоянию на **10.05.2021 года** поступили в бюджет:

- **доходы от сдачи в аренду имущества** **не поступали;**

- **доходы от компенсации затрат бюджета поселения** в сумме **75,9 тыс. руб**. В составе данного вида дохода отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями.

**2. Взимание квартплаты с жителей п. Окинский за использование жилых помещений по договорам социального найма (книга по учету начисления и оплаты квартплаты жителями п. Окинский).**

В представленной книге по учету начисления и оплаты квартплаты жителями п. Окинский (с 01.01.2017 года по 31.12.2019 года) числится 42 фамилии. По состоянию на 01.01.2017 года (по данным книги) имеется задолженность в сумме 10906 рублей (в том числе задолженность – 11573 руб. и переплата – 667 руб.), на 01.01.2018 года задолженность составляет 6844 рубля (в том числе задолженность – 7149 руб. и переплата – 305 руб.), на 01.01.2019 года задолженность составляет 10981 рубль, на 31.12.2019 года задолженность составила 21279 рублей.

Согласно представленной книги оплачено жителями за квартплату: в 2017 год на сумму 28371 рубль, в 2018 год на сумму 20293 рубля, в 2019 год на сумму 12386 рублей.

 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
| 1 | Оплачено жителями за квартплату, согласно книге по учету начисления и оплаты  | 28371 | 20293 | 12386 |
| 2 | Уплачено Чернухой С.Ю. (дохода от сдачи в аренду имущества) согласно чеков-ордеров всего | 33186,45 | 16967,19 | 39140 |
| **Разница между принято и уплачено (стр. 1- стр. 2)** | **- 4815,45** | **3325,81** | **- 26754** |

При сопоставлении сумм, оплаченных жителями по данным представленной книги и оплаченных Чернухой С.Ю. согласно чеков-ордеров установлено, что:

- в 2017 году жителями оплачено меньше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 4815,45 рублей;

- в 2018 году жителями оплачено больше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 3325,81 рублей;

- в 2019 году жителями оплачено меньше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 26754 рубля.

**Указанное выше по мнению КСП возможно, если в представленной книге оплата жителей разнесена не полностью или у Администрации имелись другие не учтенные источники дохода (например, платы за аренду помещения с ИП Терентьевой В.И.). Разница сумм за период с 2017 года по 2019 год составила 28243,64 рубля.**

Специалистами администрации выписываются приходные кассовые ордера на сумму квартплаты, взимаемой с жителей п. Окинский, квитанция которая остается в администрации, а сам приходный ордер выдается жителю. Затем специалист администрации, собрав некоторую сумму, сдает денежные средства в банк для зачисления на единый счет бюджета. До сдачи денежной наличности, она хранится в металлическом сейфе администрации. Следует отметить, что приходный кассовый ордер является документом, применяемым для оформления приема наличных денег в кассу организации, а кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись (пп. 4.1 п. 4, п. 5 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У). Так как в администрации Барлукского поселения касса (место для проведения кассовых операций) отсутствует, а полномочия по ведению бухгалтерского учета по исполнению бюджета поселения переданы централизованной бухгалтерии финансового управления администрации МО Куйтунский район, **оформление приходного ордера на квартплату является не правомерным.** Тем более, что фактически денежные средства и в кассу централизованной бухгалтерии не поступают, а зачисляются на счет.

 **Плательщиками квартплаты являются сами жители которые и должны внести плату на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам.**

**3. Имущество муниципального образования**

Согласно Реестру муниципальной собственности Барлукского сельского поселения:

- с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года числится объектов недвижимого имущества 6 зданий (дома культуры в с. Барлук, с. Бурук, с. Броды, администрации, котельная с. Бурук, школа с. Окинский);

- с 01.01.2020 года по 01.01.2021 года числится объектов недвижимого имущества 7 зданий (дома культуры в с. Барлук, с. Бурук, с. Броды, администрации, котельная с. Бурук, школа с. Окинский и нежилое здание в с. Броды).

В результате проверки муниципального имущества числящегося в Реестре муниципальной собственности Барлукского сельского поселения и сведений отраженных в Едином государственном реестре недвижимости установлено, что **объекты недвижимости** (указанные в запросе Тулунского межрайонного Следственного отдела Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области) **расположенные по адресу:**

**- с. Броды ул. Центральная д. 11 нигде не числится;**

**- с. Барлук ул. Ленина д. 35.** В Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 24.05.2021 года имеются сведения об объекте недвижимости расположенном по адресу: **с. Барлук ул. Ленина д. 35** (с датой присвоения кадастрового номера от 01.07.2011г.), **но без зарегистрированного правообладателя, т.е. собственника** и **с. Барлук ул. Ленина д. 35 кв. 2** (с датой присвоения кадастрового номера от 25.11.2013г.) принадлежащий четырем физическим лицам (по ¼ доли), выписки прилагаются. По мнению КСП по ул. Ленина д. 35 расположен двухквартивный дом (кв. 1 и кв. 2).

В результате вышеизложенного следует, что **два** **объекта недвижимости** **расположенные по адресу с. Броды ул. Центральная д. 11 и с. Барлук ул. Ленина д. 35 в собственности Барлукского сельского поселения не числятся.**

В материалах, направленных Тулунским межрайонным Следственным отделом Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области в адрес КСП МО Куйтунский район имеются четыре договора на аренду помещения расположенного в с. Броды ул. Центральная д. 11 заключенные Администрацией Барлукского сельского поселения (в лице главы МО Тирских В.Д.) с ИП Терентьевой В.И. (от 01.11.2017г, от 01.11.2018г., от 01.02.2019г., от 01.10.2019г.). **Заключение указанных договор аренды Администрацией МО по мнению КСП является не законным и не правомерным, т.к. помещение не является собственностью Барлукского сельского поселения.**

В результате изучения данных договоров аренды установлено, что:

- помещение сдается, для осуществления оптовой и розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами. Общая площадь сдаваемого в аренду помещения 15 кв. м. (раздел 1 договора);

- срок аренды устанавливается, с 01.11.2017г. по 30.09.2018г. (договор от 01.11.2017г.); с 01.11.2018г. по 31.12.2018г. (договор от 01.11.2018г.); с 01.02.2019г. по 30.11.2019г. (договор от 01.02.2019г.); с 01.10.2019г. по 31.08.2020г. (договор от 01.10.2019г.), (раздел 1 договора);

- Арендатор (т.е. ИП Терентьева В.И.) обязана вносить арендную плату за пользование объектом недвижимости (пункт 2.3.2 договора);

- арендная плата в размере 2110,65 рублей ежемесячно перечисляется Арендатором на расчетный счет УФК по Иркутской области с ОКТМО 25622413 (Барлукское МО), (пункт 3.1 договора).

В рамках заключенных договоров аренды Терентьева В.И. оплачивала арендную плату наличными денежными средствами в Администрацию МО. Специалистами Администрации выписывались приходные кассовые ордера на получаемую сумму. Представлено в материалах для исследования квитанции Барлукского МО (за период с 01.11.2017г. по 19.01.2021г.) к приходным кассовым ордерам принятые от Терентьевой В.И. всего на сумму 73677,95 рублей, в том числе за аренду помещения в сумме 50657 рублей (18997 рублей в 2018г., 18996 рублей в 2019г., по 6332 рубля в 2020г. и в 2021г.), за свет в сумме 23020,95 рублей (1134,5 рубля в 2017г., 19183,05 рубля в 2018г., 510 рублей в 2019г., 1455,6 рублей в 2020г., 737,8 рублей в 2021г.).

 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. | 2021г. | **Итого** |
| За свет | 1134,5 | 19183,05 | 510 | 1455,6 | 737,8 | **23020,95** |
| За аренду | - | 18997 | 18996 | 6332 | 6332 | **50657** |
| **Всего** | **1134,5** | **38180,05** | **19506** | **7787,6** | **7069,8** | **73677,95** |

 **Взимание платы за аренду помещения с ИП Терентьевой В.И. по мнению КСП считается незаконным и не правомерным.** **При этом непонятно куда были зачислены или потрачены денежные средства в сумме 73677,95 рублей.**

 Следует отметить, что приходный кассовый ордер является документом, применяемом для оформления приема наличных денег в кассу организации, а кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись (пп. 4.1 п. 4, п. 5 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У). Так как в администрации Барлукского поселения касса (место для проведения кассовых операций) отсутствует, а полномочия по ведению бухгалтерского учета по исполнению бюджета поселения переданы централизованной бухгалтерии финансового управления администрации МО Куйтунский район, **оформление приходного ордера является не правомерным.** **Тем более, что фактически денежные средства в кассу централизованной бухгалтерии не поступали.**

 **Плательщиком арендной платы и платы за свет является ИП Терентьева В.И., которая и должна вносить плату на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам (согласно пункта 3.1 договоров аренды).**

**4. Оплата Барлукским МО за электроэнергию**

Ежемесячная оплата за электрическую энергию Барлукским сельским поселением составляет от 30 тыс. руб. до 80 тыс. руб. В счетах выставляемых Тулунским отделением ООО "Иркутская Энергосбытовая компания" объекты недвижимости расположенные по адресу с. Броды ул. Центральная д. 11 и с. Барлук ул. Ленина д. 35 не числятся.

Таким образом, в результате проверки установлено следующее:

1. При сопоставлении сумм, оплаченных жителями по данным представленной книги и оплаченных Чернухой С.Ю. согласно чеков-ордеров установлено, что:

- в 2017 году жителями оплачено меньше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 4815,45 рублей;

- в 2018 году жителями оплачено больше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 3325,81 рублей;

- в 2019 году жителями оплачено меньше чем Чернухой С.Ю. (согласно чеков) на 26754 рубля.

Указанное выше по мнению КСП возможно, если в представленной книге оплата жителей разнесена не полностью или у Администрации имелись другие не учтенные источники дохода (например, платы за аренду помещения с ИП Терентьевой В.И.). Разница сумм за период с 2017 года по 2019 год составила 28243,64 рубля.

2. Два объекта недвижимости расположенные по адресу с. Броды ул. Центральная д. 11 и с. Барлук ул. Ленина д. 35 в собственности Барлукского сельского поселения не числятся. Заключение договоров аренды помещения расположенного в с. Броды ул. Центральная д. 11 Администрацией Барлукского сельского поселения (в лице главы МО Тирских В.Д.) с ИП Терентьевой В.И. по мнению КСП является не законным и не правомерным, т.к. помещение не является собственностью Барлукского сельского поселения.Взимание платы за аренду помещения с ИП Терентьевой В.И. по мнению КСП считается незаконным и не правомерным. При этом непонятно куда были зачислены или потрачены денежные средства в сумме 73677,95 рублей.

Денежные средства в виде арендной платы и платы за светв сумме 73677,95 руб. (согласно квитанций Барлукского МО за период с 01.11.2017г. по 19.01.2021г. к приходным кассовым ордерам принятых от Терентьевой В.И.) и квартплаты с жителей п. Окинский в сумме 89293,64 рубля взимались с нарушением правил, установленных Указаниями Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выразившееся в несоблюдении порядка оформления приема наличных денежных средств (отсутствует регистрация кассовых ордеров, денежные средства не поступали в кассу поселения и в кассу централизованной бухгалтерии).

Плательщиками (арендной платы и платы за свет является ИП Терентьева В.И., квартплаты являются жители п. Окинский), которые и должны вносить плату на счет бюджета поселения по указанным администрацией реквизитам (согласно пункта 3.1 договоров аренды).

Председатель КСП МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А. Костюкевич