

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Проверка отдельных вопросов соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе исполнения полномочий по осуществлению контроля за выполнением условий договоров аренды и безвозмездного пользования муниципального имущества за 2020 год и текущий период 2021 года

№ О-6/2021

23 июля 2021 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пункт 5 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2020 № 49-п (в редакции от 24.06.2021), Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 12.05.2021 № 9-р (в редакции от 24.06.2021).

2. Предмет контрольного мероприятия: соблюдение порядка распоряжения муниципальным имуществом.

3. Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ, Комитет).

4. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.05.2021 по 23.07.2021.

6. Проверяемый период: 2020 год, текущий период 2021 года.

Текущим периодом 2021 года определен период с 01.01.2021 по 30.04.2021

7. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

8. Объем проверенных средств: 947 200 486,20 рублей.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» – Федеральный закон № 131-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;

- Положение о комитете по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска, утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.02.2008 № 11, - Положение КУМИ;

- Положение о расчете платы за пользование муниципальным имуществом, утвержденное решением Советом депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140, – Положение № 140;

- Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим казну Северодвинска, утвержденное решением Советом депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 151, – Положение о муниципальной казне № 151;

- Положение об организации учета муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденное постановлением Администрации Северодвинска от 01.04.2015 № 154-па, – Положение об учете имущества № 154-па;

- Порядок проведения мероприятий по проверке использования имущества и выявления неэффективно используемого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Северодвинск», в том числе закрепленного на праве оперативного управления и хозяйственного ведения за муниципальными

учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями Северодвинска администрация муниципального образования «Северодвинск», утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 05.08.2019 № 295-па, – Порядок № 295-па;

- Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержден приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424, – Порядок ведения реестра № 424;

- Порядок ведения бюджетного учета имущества казны муниципального образования «Северодвинск», утвержденный распоряжением Финансового управления Администрации Северодвинска от 28.12.2012 № 27, – Порядок № 27

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, – Приказ № 85н;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, – СГС «Концептуальные основы»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, – СГС «Доходы»;

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, – СГС «Аренда»;

- Порядок ведения бюджетного учета имущества казны муниципального образования «Северодвинск», утвержденный распоряжением Финансового управления Администрации Северодвинска от 28.12.2012 № 27, – Порядок № 27;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» – Инструкция № 157н;

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» – Инструкция № 162н;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, – Инструкция № 191н;

- Учетная политика, утвержденная приказом председателя КУМИ от 29.12.2010 № 183, с дополнениями и изменениями от 26.10.2018 № 83, – учетная политика.

9. По результатам контрольного мероприятия с учетом уточнений по возражениям КУМИ установлено следующее.

9.1. Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления:

9.1.1. Несоответствие муниципальных правовых актов требованиям законодательства Российской Федерации:

- Положением на КУМИ не возложена функция по ведению реестра муниципального имущества;

- Положение об учете имущества № 154-па не полностью содержит требования Порядка ведения реестра № 424, а именно:

- в пункте 3 не определены обязанности Комитета по ведению реестра в части:

- обеспечение соблюдения правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра;

- обеспечение соблюдения прав доступа к реестру и защите государственной и коммерческой тайны;

- осуществление информационно-справочного обслуживания, выдача выписок из

реестра;

- в пункте 5 – отсутствует ссылка на Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» при хранении документов реестра;

- в пункте 5.2 – при представлении Комитетом информации об объектах учета органам и учреждениям государственной власти и управления, органам местного самоуправления некорректно отражена ссылка на форму запроса, установленную Приложением № 1.

- в Положении № 140 присутствуют неопределенности и разночтения в применении для расчета размера арендной платы коэффициентов K1 и K2.

9.1.2. Ненадлежащее исполнение КУМИ возложенных полномочий:

- не соблюдены правила ведения реестра муниципального имущества (пункты 3 и 4 Порядка ведения реестра № 424, пункты 2.5, 6.4 Положения об учете имущества № 154-па);

- несоблюдение установленных требований при проведении мероприятий по проверке использования муниципального имущества и оформлении их результатов (пункты 4.5.2-4.5.4 Порядка № 295);

- нарушения при определении размера арендной платы, взимаемой с арендаторов муниципального имущества, в результате чего недопоступление неналоговых доходов в местный бюджет составило 20 609,67 рублей;

- не в полной мере осуществлен контроль за выполнением условий договоров с пользователями муниципального имущества в части оформления актов проверки (пункт 3.15 Положения).

9.2. Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества:

9.2.1. В разделе 1 реестра муниципального имущества не отражены сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества и об установленных в его отношении ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения (пункт 5 статьи 51 Федерального закона № 131-ФЗ, пункт 4 Порядка ведения реестра № 424, пункт 4.1 Положения об учете имущества № 154-па).

9.2.2. Не соблюдена периодичность размещения информации из реестра муниципального имущества на официальном сайте Администрации Северодвинска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и отражена недостоверная информация (пункт 5.6 Положения об учете имущества № 154-па).

9.2.3. Несоответствие сведений в реестре муниципального имущества Выпискам из ЕГРН, свидетельствам о государственной регистрации права собственности по муниципальному недвижимому имуществу, переданному на праве аренды и в безвозмездное пользование (пункт 3 Порядка ведения реестра № 424).

9.2.4. В реестр муниципального имущества не внесены сведения о кадастровых номерах 7-ми объектов недвижимого имущества, переданных на праве аренды и безвозмездного пользования (пункт 4 Порядка ведения реестра № 424, пункт 2.5 Положения об учете имущества № 154-па).

9.2.5. В реестр муниципального имущества не внесены записи по 10-ти объектам учета, переданным в аренду, и об изменении сведений об объектах учета (пункт 4 Порядка ведения реестра № 424, пункт 2.5 Положения об учете имущества № 154-па).

9.2.6. Отсутствие в реестре муниципального имущества сведений о двух объектах недвижимого имущества, состоящего на учете в казне Северодвинска (пункт 5.2 Положения о муниципальной казне № 151).

9.3. Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков:

9.3.1. Не проведена государственная регистрация 2 договоров аренды сроком действия не менее года (пункт 2 статьи 609, пункт 2 статьи 651 ГК РФ).

9.3.2. Несвоевременная государственная регистрация 13 дополнительных соглашений, являющихся неотъемлемой частью договоров аренды сроком действия не менее года (пункт 2 статьи 609, пункт 2 статьи 651 ГК РФ).

9.4. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики.

Учетной политикой предусмотрено ведение учета всех доходов, в том числе от операционной аренды, на не соответствующем счете бюджетного учета 401.10 «Доходы отчетного периода» (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, пункты 293, 301 Инструкции № 157н, пункты 78, 123 Инструкции № 162н).

9.5. Нарушение требований к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

При передаче имущества казны в аренду или безвозмездное пользование не оформлялись первичные учетные документы – Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (часть 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 20 СГС «Концептуальные основы», раздел 2 Приложения № 5 Приказа № 52н).

9.6. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета:

9.6.1. Учет операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего муниципальную казну, не велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по передаче имущества казны в аренду и безвозмездное пользование (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, пункт 146 Инструкции № 157н).

9.6.2. При передаче в 2020 году имущества казны в операционную аренду – возмездное пользование (аренду) и безвозмездное пользование – внутреннее перемещение переданных объектов на общую сумму 413 527 115,49 рублей не отражено по счету 1 108 5X 310 на дату подписания договора по первоначальной стоимости каждого объекта (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, пункт 24 СГС «Аренда», пункт 38 Инструкции № 162н, пункт 5.2 Порядка № 27).

9.6.3. Балансовая стоимость имущества на общую сумму 638 770 022,26 рубля, переданного в возмездное пользование (по договорам аренды), не отражена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, часть 1 пункта 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 381 Инструкции № 157н).

9.6.4. Балансовая стоимость имущества на общую сумму 261 987 624,05 рубля, переданного в безвозмездное пользование, не отражена на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, часть 1 пункта 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 383 Инструкции № 157н, пункт 6.4 Порядка № 27).

9.6.5. Доходы будущих периодов от операционной аренды имущества казны, переданного арендаторам согласно заключенным договорам, не отражены на соответствующем счете 401.40 «Доходы будущих периодов» в размере арендных платежей, указанных в договоре (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, пункты 293, 301 Инструкции № 157н, пункты 78, 123 Инструкции № 162н).

9.6.6. Несоблюдение установленного порядка учета поступления доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну (часть 2 пункта 16.9 учетной политики).

9.6.7. Доходы по штрафным санкциям за нарушение условий контракта (договора) в общей сумме 460 142,27 рублей за 2020 год учтены не своевременно и не на соответствующем счете бюджетного учета 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 3, 197, 220 Инструкции № 157н, пункт 16 СГС «Концептуальные основы», пункты 34, 35 СГС «Доходы»).

9.6.8. Доходы по штрафным санкциям за нарушение условий контракта (договора) – пени за несвоевременное перечисление арендной платы за помещение – в сумме 42 419,12 рубля за 2020 год на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику, не учтены на соответствующем счете бюджетного учета 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контактов (договоров)» (пункт 2 статьи 264.1 БК РФ, часть 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 16 СГС «Концептуальные основы», пункты 34, 35 СГС «Доходы»).

9.7. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Доходы от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с договором в связи с ненадлежащим исполнением арендатором своих обязательств в части внесения арендной платы, грубых нарушений условий договора, отражены в бюджетном учете и годовой отчетности не по соответствующему коду классификации доходов бюджетов 1 11 05074 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)».

9.8. Нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

9.8.1. Искажение бюджетной отчетности за 2020 год на общую сумму 1 607 846 945,75 рублей (часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы», пункты 7, 20, 96, 167 Инструкции № 191н).

9.8.2. В связи с нарушениями правил применения бюджетной классификации и ведения бюджетного учета в бюджетной отчетности за 2020 год представлены недостоверные данные (часть 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы», пункты 7, 20, 52, 54, 96, 146, 163, 167 Инструкции № 191н).

В период проверки в Реестр муниципального имущества внесены записи об объектах учета, переданных в аренду, соответствующие сведениям договоров аренды.

10. К акту проверки представлены возражения и пояснения (исх. № 11-01-16/4677 от 16.07.2021), рассмотренные Контрольно-счетной палатой Северодвинска (ответ на возражения к акту проверки исх. № 01-04/341 от 23.07.2021) и учтенные при направлении представления.

11. Выводы:

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

11.1. Направить представления в адрес КУМИ с требованиями принятия мер по устранению выявленных нарушений, пресечению и предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов.

11.2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.

12. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, в целях соблюдения муниципальных правовых актов в сфере управления и контроля за муниципальным имуществом и бюджетного законодательства:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;

- принять действенные меры по устранению и в дальнейшем недопущению отмеченных в нем нарушений.

Приложение:

1. Акт проверки № АП-14/2021 от 09.07.2021.
2. Возражения и пояснения к акту проверки (исх. № 11-01-16/4677 от 16.07.2021).
3. Ответ на возражения к акту проверки (исх. № 01-04/341 от 23.07.2021).