**Отчет №01-12/6**

**по результатам проверки полноты и правильности формирования**

**доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)**

г. Коряжма «04» апреля 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1 Плана работы контрольно-счётной палаты городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 30.11.2020г. №01-04/3; распоряжений от 29.12.2021г. №01-03/10 и от 26.01.2022г. №01-03/2, выданных председателем контрольно-счётной палаты.

**Цель контрольного мероприятия:** Оценка выполнения полномочий и функций прогнозирования, учета и контроля полноты и своевременности поступления [денежных средств](https://pandia.ru/text/category/denezhnie_sredstva/) по источникам неналоговых доходов в условиях казначейского метода исполнения бюджета, а также оценка степени эффективности использования муниципального имущества.

**Предмет контрольного мероприятия:** Деятельность органов местного самоуправления по законности и эффективности использования муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и представительного органа муниципального образования.

**Объект (Объекты) контрольного** **мероприятия:** Управление муниципального хозяйства и градостроительства администрации городского округа Архангельской области «Город Коряжма».

**Проверяемый период:**  с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «30» декабря 2021г. по «09» января 2022 г., приостановлена с «10» января 2022г. по «28» января 2022г., возобновлена с «31» января 2022г. по «19» февраля 2022г., приостановлена с «4» февраля 2022г., возобновлена с «15» февраля» 2022г. по «02» марта 2022г.

**Перечень всех оформленных актов**

По результатам проверки составлен акт от 10.03.2022 №01-12/4, с которым ознакомлен заместитель главы муниципального образования по городскому хозяйству, начальник управления муниципального хозяйства и градостроительства, в адрес контрольно-счётной палаты представлены пояснения по результатам рассмотрения акта проверки от 24.03.2022 № 1087.

При подготовке настоящего отчета использованы материалы по акту проверки, пояснения по акту проверки, представленные УМХиГ.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны нижеследующие основные выводы:

1. Наблюдается снижение плановых показателей поступления доходов от сдачи помещений в аренду. Причинами уменьшения является продажа арендуемых помещений, уменьшение арендных платежей, за счет установление арендной платы по заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства договорам аренды муниципального недвижимого имущества муниципального образования «Город Коряжма» в размере 1 (один) рубль за 1 (один) квадратный метр площади переданного в аренду объекта недвижимого имущества на основании распоряжения администрации от 14.04.2020 №58р (в январе и феврале 2021г.), уменьшение стоимости за 1 кв.м после проведение оценки рыночной стоимости.
2. При разработке прогноза доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну на 2022г. имеет место занижение плановых показателей на сумму 15,3 тыс.руб, что нарушает принцип полноты отражения доходов бюджета, установленного ст.32 БК РФ, принципа достоверности (реалистичности) расчета доходов, установленного ст.37 БК РФ и Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Коряжма» на очередной финансовый год и плановый период, утверждена приказом УМХиГ от 20.05.2019 №28.
3. Аналитический учет по счету 20500 "Расчеты по доходам" в отдельных случаях ведется с нарушением п. 200 Инструкции 157н, а именно отсутствует учет по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов и видов валют. Следовательно, по данным бюджетного учета нельзя сделать выводы о задолженности, начислении и поступлениях арендных платежей в разрезе контрагентов.
4. В нарушении п.150 Инструкции 162н суммы по прогнозным показателям доходов (поступлений) бюджета на соответствующий финансовый год (их изменений) не учитываются администратором доходов бюджета на соответствующих счетах аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" в разрезе финансовых периодов.
5. В нарушении п.1. ст.13 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" формы бюджетной отчетности (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (кредиторская, дебиторская), Справка по заключению счетов бюджетного учета и отчетности финансового года (ф.0503110), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) не дают достоверное представление о задолженности, начислении и поступлению доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков).
6. В результате проверки начисления и поступления арендных платежей установлено искажение показателей годовой бюджетной отчетности:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма годовой отчетности | На 01.01.2021 (столбец 2,4) | | | На 01.01.2022 (столбец 9,11) | | |
| по данным УМХиГ | По данным проверки | Искажение | по данным УМХиГ | По данным проверки | Искажение |
| Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (кредиторская) КБК 1110507404000120 | 0 | 133,4 | -133,4 | 0 | 96,7 | -96,7 |
| Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (дебиторская)  КБК 1110507404000120 | 1418,9 | 1236,1 | 182,8 | 1510,5 | 1356,6 | 153,9 |

Дебиторская задолженность была необоснованно увеличена на задолженность ООО «Лидер+» в сумме 7,6тыс.руб, погашенная в 2020году и ООО «Бизнес Медиа Консалтинг» в сумме 308,6тыс.руб, признанная безнадежной к взысканию в 2018г. (протокол заседания комиссии о признании безнадежной к взысканию и списания задолженности по платежам в бюджет муниципального образования «Город Коряжма» №3 от 22.12.2018).

Кроме того, в нарушении п.167 Инструкции 191н в Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) задолженность на 01.01.2021 и на 01.01.2022 показана свернутым сальдо, что привело к занижению дебиторской задолженности и не отражению кредиторской задолженности на 01.01.2021г. в сумме 133,4тыс.руб, на 01.01.2022г. 96,7тыс.руб. По данным проверки сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 должна составлять 1236,1тыс.руб, на 01.01.2022 1356,6руб. Искажение сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (дебиторская) на 01.01.2021 составило 182,8тыс.руб, на 01.01.2022 153,9тыс.руб.

В нарушении п.1 ст.10 Закона №402-ФЗ регистры бухгалтерского учета формируются не на основании первичных документов (договоров), что привело к искажению Справки по заключению счетов бюджетного учета и отчетности финансового года (ф.0503110), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127):

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Форма годовой отчетности | по данным УМХиГ | По данным проверки | Искажение |
| столбец 3,4,7 КБК 111507404000120 | | | |
| Справка по заключению счетов бюджетного учета и отчетности финансового года ( ф.0503110) | 7903,4 | 7966,0 | -62,6 |

По данным проверки начисления доходов от сдачи имущества в аренду должны составить 7966,0тыс.руб, что на 62,6тыс.руб больше, чем по данным годовой отчётности.

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Форма годовой отчетности | по данным УМХиГ | По данным проверки | Искажение |
| столбец 5,8 КБК 111507404000120 | | | |
| Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) КБК 9101110507404000120 | 7811,8 | 7808,8 | 3,0 |

Поступление (по КБК 910 11105074040000120) по данным годовой отчетности и данным бюджетного учета составляют 7811,8тыс.руб, по данным проверки 7808,8тыс.руб. Искажение показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) по поступлению доходов по КБК 9101110507404000120 составило 3,0тыс.руб В доходы от передачи в аренду имущества городского округа ошибочно включены поступления по КБК 910 11105012040000120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» ( п/п №553336 от 12.02.2021 от Майсурадзе Э.Г. в сумме 2911,3руб, п/п №566992 от 11.02.2021 от Сысоева Ф.И. в сумме 107,0руб, п/п №342592 от 14.07.2021 в сумме 60,26руб от Соловьева Р.Э).

1. В нарушении п.145 Инструкции №157н имеет место несоответствие данных бюджетного учета и реестра муниципального имущества. Общая стоимость имущества казны, согласно данным бухгалтерского отчета на 01.01.2021г. составила 315 942 849,44руб, на 01.01.2022г. - 349 158 559,02руб. По данным Реестра в электронном виде на 31.12.2021 стоимость имущества казны составляет 367 855 649,25руб. Отклонение с данными бюджетного учета составило 18 697 090,23руб. Причиной отклонения является учет в Реестре имущества фактически выбывшего в течение года. Например, в Реестре на 31.12.2021 числится «казарма» балансовой стоимостью 14 431 085,92руб, отчужденная (проданная) в течение 2021года.
2. В нарушении п. 145 Инструкции № 157н и п. 3.122 Положения №39 бюджетный учет имущества ведется администрацией городского округа Архангельской области «Город Коряжма». Следовательно, учет имущества казны осуществляется не держателем реестра муниципального имущества.
3. В нарушении ст.11 Закона №402-ФЗ не проводилась инвентаризация имущества казны.
4. В нарушении п.381 Инструкции 157н информация об объектах учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением не отражается на забалансовом счете 25. По данным проверки стоимость фактически переданного имущества в аренду на забалансовом счете 25 на 01.01.2022 должна составлять 31 790 549,61руб. (без учета световых опор).
5. Бюджетный учет операций с объектами нефинансовых активов имущества муниципальной казны осуществляется на основании Порядка, не соответствующего положениям нормативных документов.
6. Имеет место занижение арендных платежей из-за неправильного определения арендуемых площадей по арендатору ГУ «Управление Пенсионного фонда РФ в г. Коряжме Архангельской области», ГУП АО «Фармация», что приводит к недопоступлению в доход бюджета в сумме 28409,12руб в год.
7. В нарушении ст.55 ГрК РФ УМХиГ передает в аренду объекты капитального строительства (газопровод по ул. Восточная-Архангельская протяженностью 1,126км, газораспределительная сеть низкого давления по ул. Куйбышева в микрорайоне Заречье протяженностью 0,9560км) без разрешения на ввод в эксплуатацию. Газопроводы учтены на счете 106.21 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» (более 10лет) без указания протяжённости, а не составляют имущество муниципальной казны. Вызывает сомнение протяжённость вышеуказанных газопроводов, а значит и правильность определения арендной платы.
8. В составе имущества казны отражены кварталы уличного освещения, их протяженность и балансовая стоимость, при этом количество световых опор в том или ином квартале не обозначено. Следовательно, проверить количество сдаваемых объектов, а значит, и определить правильность определения арендных платежей по договорам аренды световых опор с ООО «Коряжемское телевидение», ПАО «МегаФон», ПАО «Мобильные Теле Системы» невозможно.
9. Договорные отношения продлеваются на неопределённый срок без заключения новых договоров.
10. В нарушении п.14 ч.1 ст.17.1 Закона №135-ФЗ о защите конкуренции имущество предоставляется в аренду Шараповой Е.В., Бойков А.В. без проведения торгов и заключения договора.
11. В нарушении ч.10 ст.17.1 Закона №135-ФЗ о защите конкуренции УМХиГ перезаключало договоры без проведения конкурса, аукциона с арендаторами, исполнявшим свои обязанности не надлежащим образом, а именно при наличии задолженности по арендным платежам.
12. В нарушении ч.9 ст.17.1 Закона №135-ФЗ о защите конкуренции при перезаключении договора с ИП Кузнецовым Е.М. от 08.06.2021 №36-А (на период с 04.06.2021 по 04.08.2021) размер арендной платы определялся расчетным путем, а не по результатам оценки рыночной стоимости объекта.
13. Имеет место неправильное начисление арендных платежей, что привело к недопоступлению доходов в бюджет городского округа в сумме 46098,98руб.
14. В нарушении ст.11 Закона №402-ФЗ, п.79 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" УМХиГ не проводится инвентаризация обязательств по сч. 205 «Расчеты по доходам».
15. В нарушении п. 2.6 Положения №471р претензия выставляется позднее 10 рабочих дней с момента образования дебиторской задолженности. В нарушении п.2.5.Положения №471р в предупреждение отсутствует расчет суммы требований и номер счета, на который должны быть перечислены денежные средства. Не выставляются требование о сумме пеней за дни просрочки выполнения обязательств по оплате арендной плате.
16. В нарушении п.3.1 Положения №471р специалистами УМХиГ не предъявляют к взысканию в судебном порядке задолженности.
17. Работу УМХиГ по проведению комплекса первоочередных мероприятий по взысканию дебиторской задолженности нельзя признать достаточно эффективной. Учитывая негативные тенденции по постоянному увеличению объёма задолженности арендаторов перед бюджетом, несвоевременное проведение претензионной работы с должниками и работы по взысканию задолженности по арендной плате проверкой установлен рост дебиторской задолженности, неэффективное использование объектов муниципального имущества, переданного в возмездное пользование (аренду), а также недопоступление в доход бюджета города денежных средств в сумме 1510,5 тыс. рублей (по данным проверки 1356,6 тыс. руб.).

Одновременно с отчетом направляем в адрес заместителя главы муниципального образования по городскому хозяйству, начальник управления муниципального хозяйства и градостроительства представление от 04.04.2022 №01-09/1.

Председатель контрольно-счетной палаты О.А.Синцова

С.И.Протопопова

8(81850)34236