**Отчет**

**по результатам** **параллельного со Счетной палатой Тульской области контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по данному виду доходов в муниципальном образовании Чернский район»**

р.п.Чернь от 25 сентября 2024 г

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункты 1 , 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пункты 1, 5 части 1 статьи 9Положения о Ревизионной комиссии МО Чернский район утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Чернский район 30 июня 2010 года №13-89 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район» *(в редакции решения Собрания представителей МО Чернский район от 30.08.2021 года №34-140),* пункт 2.5. плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район (далее - Ревизионная комиссия) на 2024 год утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии 28.12.2023 года №139-р, Решение о проведении параллельных мероприятий счетной палаты Тульской области и Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район от 19.02.2024 г, распоряжение Ревизионной комиссии МО Чернский район от 31 июля 2024 г №106-р.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципального образования (далее – МО) по обеспечению целевого и эффективного использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и управлению дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 12 августа 2024 года по 11 сентября 2024 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1.** Проверка целевого и эффективного использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В рамках данного мероприятия проведены:

- анализ муниципальных правовых актов по учету и использованию имущества, управлению и распоряжению имуществом;

- проверка соблюдения требований к ведению реестра муниципального имущества, установленных федеральными и муниципальными правовыми актами;

- проверка учета и использования имущества казны, распоряжения им;

- проверка исполнения уполномоченным органом полномочий по распоряжению земельными участками, собственность на которые не разграничена, и их учету;

**5.2.** Оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества.

В рамках данного мероприятия проведены:

- анализ доходов от использования имущества (по данным бюджетной отчетности за 2023 год);

- оценка деятельности объектов контроля по управлению дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

- оценка эффективности управления дебиторской задолженностью администратора (администраторов) доходов от использования имуществаказны муниципального района и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

- оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по следующим доходам, поступающим в бюджет муниципального района.

**6.Проверяемый период деятельности:** 2023 год, иные периоды при необходимости.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Согласно пункта 5, части 1 статьи 23 Устава муниципального образования Чернский район (принят местным референдумом, протокол территориальной избирательной комиссии №2 от 24 марта 1997 года, далее – Устав), в исключительной компетенции Собрания представителей МО Чернский район находится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с п.2 части 1 статьи 27 Устава, к компетенции администрации муниципального образования относится осуществление от имени муниципального образования в соответствии с решениями Собрания представителей МО Чернский район правомочия владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования.

На основании части 7 статьи 47 Устава, решением Собрания представителей МО «Чернский район» от 05.05.2003 №18-78 «О создании комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Чернский район Тульской области" в структуре администрации МО Чернский район создан комитет по управлению муниципальным имуществом в пределах существующего штатного расписания».

Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Чернский район утвержден решением Собрания представителей МО Чернский район от 31.08.2006 г №12-80 г «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Чернский район» *(редакция Решения от 24.06.2013 №48-256) (*далее- Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом в действующей редакции)*,*  что соответствует пункту 5, части 1 статьи 23 Устава.

В соответствии с пунктом 2.2. Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом в действующей редакции, полномочия собственника от имени МО Чернский район в соответствии с Уставом осуществляет Собрание представителей МО Чернский район, Администрация МО Чернский район, а также Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район (**далее-Комитет, КУМИ**).

В  соответствии с Положением о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район утвержденным решением Собрания представителей МО Чернский район от 25.11.2015 г №14-52 «О внесении изменений в Положение о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Чернский район от 24.03.2014 №57-313» (далее – Положение о Комитете в действующей редакции):

-Комитет является структурным подразделением администрации МО Чернский район, осуществляет полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе земельными участками (далее муниципальное имущество), а также уполномоченным органом по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, обеспечивает проведение единой политики муниципального образования в сфере муниципального заказа, ценообразования (п.1.1.);

- Комитет подотчетен и несет ответственность за выполнение возложенных на него задач и функций перед главой администрации муниципального образования Чернский район и Собранием представителей МО Чернский район (п.1.4.);

- Комитет обладает правами юридического лица, от своего имени приобретает имущественные и иные права и обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах, имеет печати, штампы, бланки со своим наименованием. Комитет является муниципальным учреждением (абзац 1 п. 1.7.);

- Комитет имеет расчетные, лицевые и иные счета в банках, других кредитных организациях, а также в Финансовом управлении администрации МО Чернский район и в органах Федерального казначейства (абзац 3 п.1.7.);

Полное официальное наименование комитета- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район. Сокращенное официальное наименование комитета – КУМИ администрации МО Чернский район.

Реквизиты комитета:

ИНН 7135015526, КПП 713501001, ОГРН 1037102500600,

ОКПО 39035760, ОКАТО 70246551000, ОКТМО 70646151, ОКФС 14, ОКОПФ 72, ОКВЭД 75.11.31.

Местонахождение и почтовый адрес комитета: 301090, Россия, Тульская область, р.п. Чернь, ул. К. Маркса, д.31.

В проверяемом периоде:

- глава администрации МО Чернский район –Белошицкий Валерий Анатольевич (Решение Собрания представителей МО Чернский район от 29.10.2021 г №38-154 «О назначении на должность муниципальной службы главы администрации МО Чернский район»):

- председатель Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район – Харламов Роман Валерьевич (Распоряжение администрации МО Чернский район от 10.12.2018 №601-р «О переводе Харламова Романа Валерьевича»).

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно штатному расписанию, утвержденному постановлением администрации МО Чернский район от 29.01.2023 г №64 в Комитете числилось 9 штатных единиц. В Комитете имеются отдел земельных отношений с численностью 5 штатных единиц и сектор имущественных отношений с численностью 3 штатные единицы, возглавляет Комитет – председатель.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель 1.**  **Проверка целевого и эффективного использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

**1). При проведении анализа муниципальных правовых актов по учету и использованию имущества, управлению и распоряжению имуществом установлено следующее:**

В проверяемом периоде, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район являлся уполномоченным на организацию учета муниципального имущества и ведение Реестра муниципального имущества МО Чернский район, что не противоречит части 3 Приказа Министра экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее- Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 ), а также части 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Приказ Минэкономразвития России от 30 августа 2011 г. N 424 признан утратившим силу с 17.02.2024 г на основании Приказа Минэкономразвития России от 28.12.2023 N 933 "О признании утратившими силу приказов Минэкономразвития России от 30 августа 2011 г. N 424. С 17.02.2024 года действует приказ Минфина России от 10.10.2023 N 163н "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" *(Зарегистрировано в Минюсте России 01.12.2023 N 76239*). На момент проверки, в связи с принятиемприказа Минфина России от 10.10.2023 N 163н "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в МО Чернский район не вносились изменения в правовые акты,устанавливающие порядок ведении реестра муниципального имущества МО Чернский район.

В муниципальном образовании не разработаны Порядки:

- предоставления сведений из реестра муниципального имущества;

- размещения сведений из реестра муниципального имущества;

- предоставления имущества в безвозмездное пользование;

- передачи имущества в постоянное (бессрочное) пользование;

- выбытия имущества в результате реализации, приватизации, в связи с передачей в уставный капитал (фонд) организаций.

Вместо Порядков, предоставлены регламенты утвержденные постановлениями администрации МО Чернский район.

В КУМИ действует «Положение о муниципальной казнемуниципального образования Чернский район**»,** утвержденное Решением Собрания представителей муниципального образования Чернский район от 29.09.2020 года №24-97 (далее- Положение о казне), которое определяет общие цели и порядок формирования, учета, содержания и распоряжения имуществом, составляющим муниципальную казну муниципального образования Чернский район.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 15 июня 2021 г. N 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна" (далее- Стандарт "Государственная (муниципальная) казна"), пункта 38 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями, далее Инструкция №162н) и пункта 144 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) (далее- Инструкция №157н) пункт 1.2 Положения о казне не учитывает в составе муниципальной казны нефинансовые активы, составляющие казну в концессии.

Комитетом разработана Учетная политика Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район и утверждена распоряжением администрации муниципального образования Чернский район от 11.12.2019 №340-р «Об Учетной политике Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район» (далее- Учетная политика). В распоряжении администрации муниципального образования Чернский район от 11.12.2019 №340-р дается ссылка на исполнение Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (данные Положения устанавливают правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора). Необходимо было сослаться на Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (с изменениями и дополнениями) (далее - Стандарт "Учетная политика").

В нарушение [части 7 статьи 8](https://base.garant.ru/70103036/31de5683116b8d79b08fa2d768e33df6/#block_807) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее-Закон N 402-ФЗ) и [пункта 13](https://base.garant.ru/71947650/3616c01171df2cd9bf3f357619be4bf9/#block_1013) Стандарта "Учетная политика" в Учетную политику Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район с 2020 года изменения не вносились.

По результатам проверки правильности формирования и утверждения учетной политики выявлены следующие нарушения и недостатки, требующие уточнения и внесения изменений в учетную политику:

- по тексту в пункте 6.1 раздела 6 дается ссылка на приложение №12 График проведения проверок, а фактически график проведения плановых проверок указан в Приложении №5;

- по тексту в пункте 2.11 раздела 2 дается ссылка на приложение №6 График документооборота, а фактически график документооборота указан в Приложении №3 и №6;

-в приложение №1 Рабочий план счетов нет счета 108.90 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии»;

-в нарушении [пунктов 7,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100047&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100047%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [28,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100087&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100087%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [40,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100106&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100106%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [54](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100135&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100135%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, [пункта 11](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344306&dst=100057&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100057%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE993C50591654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C43BB2402B726F43A412BD403E6C2A4E60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, [пункта 301](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=364484&dst=2833&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D2833%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) Инструкции № 157нвучетной политике не прописан учет доходов будущих периодов, в том числе доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг, доходы от операций с объектами аренды (от предоставления права пользования активом) и другие доходы.

В муниципальном образовании Чернский район разделение полномочий по ведению реестра муниципального имущества, полномочий по управлению и распоряжению имуществом казны, полномочий по бюджетному (бухгалтерскому) учету имущества казны, полномочий по администрированию доходов от использования имущества отсутствует.

В соответствии с должностной инструкцией главного инструктора-специалиста сектора имущественных отношений КУМИ, на него возложены должностные обязанности:

- по ведению реестров муниципального имущества МО Чернскиий район и МО рабочий поселок Чернь Чернского района;

-ведение учета объектов муниципальной казны МО Чернский район (синтетический учет поступления и выбытия объектов муниципальной казны на счетах учета движимого и недвижимого имущества, непроизводственных активов);

-ведение учета поступлений от реализации муниципального имущества МО Чернский район;

-подготовка документов о постановке на баланс Комитета и снятии с баланса объектов движимого и недвижимого имущества.

Должность главного инструктора-специалиста сектора имущественных отношений Комитета вакантная с 10.01.2023 года.

**По вопросу 2 Проверка соблюдения требований к ведению реестра муниципального имущества, установленных федеральными и муниципальными правовыми актами**

***1). Проверка исполнения полномочий органом по управлению и распоряжению имуществом по вопросам ведения реестра муниципального имущества (далее – Реестр)***

Ведение реестра муниципального имущества МО Чернский район осуществляется в соответствии с Решением Собрания представителей МО Чернский район от 30.12.2013 года №52-290 «О ведении реестра муниципального имущества муниципального образования Чернский район», и в соответствии с порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

Постановлением администрации МО Чернский район от 09.09.2016 №755 «Об определении структурного подразделения уполномоченного на ведение реестра муниципального имущества МО Чернский район» определен орган уполномоченный на организацию учета муниципального имущества и ведение Реестра муниципального имущества муниципального образования Чернский район - комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район.

Выборочно произведена проверка полноты отражения информации в Реестре в соответствии с требованиями, установленными на федеральном и муниципальном уровне в результате которой установлены нарушения пункта 4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424:

**1)** Реестр муниципального имущества Чернский район состоит из 2 разделов (следует вести 3 раздела);

2**)** в Реестре отсутствует 3 раздел включающий сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акциях, доле (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником);

3) не указаны сведения о балансовой стоимости всех земельных участков, указанных в Реестре;

4) установлены факты (13), не верного заполнения сведений о правообладателе;

5) не указаны сведения о правообладателе (5);

6) не указаны площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества по всем артезианским скважинам и водонапорным башням учтенным в Реестре;

7) не всегда указываются реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на имущество *(в 2023 году приватизированы 7 муниципальных квартир и часть жилого дома учтенные в Реестре, но по настоящее время они числятся как муниципальное недвижимое имущество):*

8) нет сведений об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

**Выборочной проверкой, установлены факты не внесения в Реестр муниципального имущества, имущества принятого в муниципальную собственность в 2023** году:

- постановлением администрации МО Чернский от 08.02.2023 №97 «О принятии в собственность МО Чернский район движимого имущества и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Русинская средняя общеобразовательная школа» принято в собственность полученное на основании распоряжения Правительства Тульской области от 02.02.2023 №52-р «Об утверждении перечней движимого имущества, находящегося в Государственной собственности Тульской области, передаваемого в собственность муниципальных образований Тульской области» движимое имущество в виде специального автобуса для перевозки детей ГАЗ GAZelle NEXT, год изготовления 2022 на сумму 2 838 520 рублей (на учет в Реестр не поставлено);

- постановлением администрации МО Чернский от 01.06.2023 №385 «О принятии в собственность МО Чернский район движимого имущества и закреплении его на праве оперативного управления за муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Тургеневская средняя общеобразовательная школа» принято в собственность полученное на основании распоряжения Правительства Тульской области от 26.05.2023 №264-р «Об утверждении перечней движимого имущества, находящегося в Государственной собственности Тульской области, передаваемого в собственность муниципальных образований Тульской области» движимое имущество в виде специального автобуса для перевозки детей ГАЗ GAZelle NEXT, год изготовления 2023 на сумму 2 672 570 рублей (на учет в Реестр не поставлено);

- постановлением администрации МО Чернский от 01.06.2023 №385 «О принятии в собственность МО Чернский район движимого имущества и закреплении его на праве оперативного управления за общеобразовательными учреждениями Чернского района» принято в собственность полученное на основании распоряжения Правительства Тульской области от 04.05.2023 №230-р «Об утверждении перечня движимого имущества, находящегося в Государственной собственности Тульской области, передаваемого в собственность муниципальных образований Тульской области» движимое имущество в виде ИТ инфраструктура (интернет) на сумму 10 297 297,65 рублей (на учет в Реестр не поставлено).

В Реестр по состоянию на 01.01.2023 года включено 9596 объектов муниципального имущества балансовой стоимостью в сумме 718 446 348,15 рублей, кадастровой стоимостью 1 372 769 164,97 рублей том числе:

-недвижимого муниципального имущества 1008 объектов балансовой стоимостью 514 826 298,59 рублей;

- движимого имущества 8588 объектов балансовой стоимостью 203 620 049,56 рублей.

Так как в 2023 году в Реестр муниципального имущества изменения не вносились, по состоянию на 01.01.2024 года Реестр муниципального имущества идентичен Реестру муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 года.



В нарушение пункта 2 Решения Собрания представителей МО Чернский район от 30.12.2013 №52-290 «О ведении реестра муниципального имущества МО Чернский район» в Реестре муниципального имущества МО Чернский район числятся 8320 объектов движимого имущества, стоимость каждого из которых меньше 50000 (пятьдесят тысяч) рублей, общая балансовая стоимость которых составляет 79 756 533,68 рублей.

В проверяемом периоде 2023 года, Комитетом, сверка с балансодержателями информации об имуществе, по итогам года не проводилась, обновления в Реестр не вносились.

***2). Оценка уровня автоматизации ведения Реестра с указанием программного продукта.***

Ведение Реестра в электронном виде осуществлялось в Специализированной программе «Барс-имущество» (с апреля 2017 года), но с апреля 2021 года в Реестр изменение сведений об объектах учета и записи об изменении сведений о них не осуществлялись. Программа «Барс-имущество» с 2021 года не обновлялась. Выборка данных из Реестра производится вручную. Формирование Реестра имущества казны в специализированной программе «Барс-имущество» также производится в ручную.

***3). Проверка наличия Реестра на бумажном носителе.***

Комитет, для проверки, предоставил Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 года, в электронном (табличном) виде и на бумажном носителе, а также Реестр муниципального имущества в электронном виде по состоянию на 01.01.2024 года **(**по состоянию на 01.01.2024 года реестр муниципального имущества на бумажном носителе отсутствует).

**Вывод: В нарушение п.1 Решения Собрания представителей МО Чернский район от 30.12.2013 года №52-290 «О ведении реестра муниципального имущества муниципального образования Чернский район», Постановления администрации МО Чернский район от 09.09.2016 №755 «Об определении структурного подразделения уполномоченного на** **ведение реестра муниципального имущества МО Чернский район», Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район в проверяемом периоде, не обеспечил ведение Реестра в соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".**

**По вопросу 3** **Проверка учета и использования имущества казны, распоряжения им.**

1. ***Анализ структуры имущества казны с целью определения имущества, вовлеченного в хозяйственный оборот.***

Постановлением администрации муниципального образования Чернский район от 26.08.2020 года №534 утвержден Порядок ведения инвентарного и аналитического учета объектов в составе имущества казны муниципального образования Чернский район, разработанный в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. N 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету", который утратил силу в 2010 году в связи с утверждением Инструкции № 157н (пункт 4).

В соответствие пункта 4 Приказа от 30.08.2011 г. № 424реестр муниципального имущества казны МО Чернский район состоит из 2-х разделов «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе казны» и **«**Сведения о муниципальном движимом и ином имуществах**»**.

Для проверки, представлен реестр имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2024 года по 878 объектам балансовой стоимостью

268 505 400,31 рублей, кадастровой стоимостью 976 842 108,08 рублей в том числе:

- недвижимое имущество казны – 884 объекта балансовой стоимостью 239 142 950,46 рублей;

- движимое и иное имущество – 34 объекта балансовой стоимостью 29 362 449,85 рублей.

В нарушение пункта 1.2. Положения о муниципальной казне МО Чернский район в реестре муниципальной казны в графе 15 «Сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества», указан Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район, а необходимо указать МО Чернский район.

В нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в реестре муниципального имущества (и в реестре муниципальной казны) в графе 16 «Сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения» не отражено право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

В нарушение пункта 2 Решения Собрания представителей МО Чернский район от 30.12.2013 года №52-290 в реестре муниципального движимого имущества казны МО Чернский район учитываются объекты в количестве 10 единиц, стоимость которых менее 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей**.**

По состоянию на 01.01.2023 года и 01.01.2024 года в реестре муниципального имущества казны МО Чернский район учтены 878 объектов имущества балансовой стоимостью 263 258,3 тысяч рублей, в том числе: недвижимое имущество – 844 объектов балансовой стоимостью 239 142,9 тысяч рублей и движимое имущество – 34 объекта балансовой стоимостью 29 362,5 тысяч рублей.

За период с 01.01.2023 по 01.01.2024 в реестре муниципального имущества казны МО Чернский район не поставлены на учет и не сняты с учета объекты движимого и недвижимого имущества.

Из реестра муниципального имущества казны МО Чернский район по состоянию на 01.01.2024 в нарушение пункта 2 Порядка ведения реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и пунктов 1.4.1, 2.2 Положения о муниципальной казне, не исключены 12 объектов недвижимого имущества на сумму 837 457,86 рублей.

За период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года заключены 10 договоров на приватизацию жилых помещений с администрацией МО Чернский район. Из 10 объектов, по которым заключены договора на приватизацию жилых помещений, 2 объекта (квартиры по адресам Тул. обл., рп. Станция Скуратово, ул. Перронная, д. 13, кв. 3 и Тул. обл., рп. Станция Скуратово, ул. Заводская, д. 36, кв. 2) отсутствуют в реестре муниципального имущества МО Чернский район.

Проверены, заключенные договора социального найма жилого помещения за период с 01.01.2023 года по 01.01.2024 года.

В журнале регистрации выдачи договоров социального найма гражданам, проживающим в муниципальном жилищном фонде (дата начала регистрации договоров –11.01.2018), за период с 2018 года по 01.01.2024 внесено 118 регистрационных записей о выдаче договора социального найма на проживание в МО Чернский район, в том числе за 2023 год 20 договоров.

Выборочно проведена проверка заключенных договоров социального найма с гражданами, проживающими в МО Чернский район – договора №256 от 10.01.2023 года, №259 от 25.00.2023 года, № 263 от 25.05.2023 года, №267 от 27.09.2023 года, №271 от 12.12.2023 года, №261 от 02.03.2023 года, №268 от 02.10.2023, №262 от 02.03.2023 года, №269 от 17.10.2023 года и №264 от 01.08.2023 года.

Форма договоров соответствует форме Типового договора социального найма жилого помещения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.05.2005 №315.

При проверке данных о жилье в заключенных договорах выявлено несоответствие с данными реестра муниципальной собственности.

Из 10 объектов, по которым заключены договора социального найма, 5 объектов отсутствуют в реестре муниципального имущества МО Чернский район.

В нарушение статьи 60 Жилищного кодекса Российской Федерации в договорах социального найма жилого помещения №259 от 25.01.2023 года по адресу Тульская обл., р. п. Чернь, ул. Свободная, д. 17, кв.2 и №267 от 27.09.2023 года по адресу Тульская обл., р. п. Чернь, ул. Ленина, д. 15, кв.2 администрация МО Чернский район выступает собственником жилого помещения муниципального жилищного фонда (наймодатель), без регистрации права собственности на данное недвижимое имущество.

Выборочная проверка договоров показала, что установить точное количество объектов (жилых помещений) жилищного фонда социального использования, специализированного жилищного фонда не представилось возможным, поскольку учет муниципального жилищного фонда МО Чернский район в зависимости от целей использования по видам жилых помещений не ведется (часть З статья 19 ЖК РФ).

Проанализировать структуру муниципального имущества казны МО Чернский район по видам пользования и заполнить таблицу 1 к программе за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 не представляется возможным в связи с отсутствием бухгалтерского учета.

***2)Проверка правильности расчетов арендной платы в договорах о предоставлении в аренду имущества казны (недвижимого, движимого, земельных участков), своевременности ее пересмотра, целевого использования имущества, начисления пени за несвоевременную уплату арендной платы, предъявления ее контрагенту, отражению в бюджетном учете (выборочно)***

Комитетом предоставлены на проверку 6 договоров о передаче в аренду нежилых помещений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Арендатор | Адрес помещения | Арендуемая площадь кв.м | Срок действия договора | Примечание |
| 1 | ИП Евсеев дог. б/н от 28.05.2019, гос. регистрация от 28.06.2019 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Станция Скуратово, ул. Перронная, д. 2, кв. 21 | 55,9 | 5 лет | нет акта-приема передачи имущества к договору, в 2023 году отсутствует доп. соглашение на пересмотр арендной платы, что противоречит пункту 4.4 договора |
| 2 | ООО "Чернская тепловая компания" дог. б/н от 20.06.2022 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. Вознесенского, д. 7, №19.20.21 | 16,1 | 1 год |  |
| 3 | ООО им. Ленина дог. б/н от 20.06.2022 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. К.Маркса, д. 27, №2 | 16,6 | 1 год |  |
| 4 | ООО "Гарант" дог.б/н от 20.06.2022 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. Вознесенского, д. 7, №2,3,4 | 33,6 | 1 год |  |
| 5 | ИП Бударина В.В. Дог.б/н от 20.06.2022, гос. регистрация 03.08.2022 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. К.Маркса, д. 27, №12 | 9 | 5 лет | в 2023 году отсутствует доп. соглашение на пересмотр арендной платы, что противоречит пункту 4.4 договора |
| 6 | ГУ ТО "Информационное агенство "Регион 71"" дог.б/н от 15.04.2019, гос. Регистрация 11.07.2029 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. К. Маркса, д. 31, №5,10,11 | 45,5 | 5 лет | в 2020, 2021, 2023 годах отсутствуют доп. соглашения на пересмотр арендной платы, что противоречит пункту 4.4 договора |

Форма договоров о передаче в аренду нежилых помещений не соответствует форме договора аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, утвержденной Постановлением администрации МО Чернский район от 29.12.2015 №1234 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование» (приложение №8).

В ходе контрольного мероприятия сплошным методом были проверены договоры аренды срок действия которых распространялся на период 2023 года.

По состоянию на 01.01.2024 года в аренду были сданы по 8 договорам аренды (реестр договоров предоставлен КУМИ) 204,3 кв. м. недвижимого имущества казны (нежилые помещения).

Как показала выборочная проверка 6 договоров аренды помещений общей площадью 176,7 кв. м., в 2023 году заключены дополнительные соглашения на продление срока действия договоров по 4 арендаторам (с ИП Евсеев дог. б/н от 28.05.2019, ООО "Чернская тепловая компания" дог. б/н от 20.06.2022, ООО им. Ленина дог. б/н от 20.06.2022 и ООО "Гарант" дог. б/н от 20.06.2022), в соответствии с положением части 9 статьи 17.1 Федерального закона №135-ФЗ.

Один договор аренды недвижимого имущества казны МО Чернский район, заключен без проведения аукциона с ГУ ТО «Редакция газеты «Заря»» (является государственным учреждением) в 2019 году на основании пункта 3 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ на срок 5 лет (зарегистрирован в Федеральной регистрационной службе 11.07.2019 года).

По 3 договорам аренды помещений отсутствуют дополнительные соглашения на пересмотр арендной платы в 2023 году с ИП Евсеев, ГУ ТО «Редакция газеты «Заря»» и ИП Будариной В.В., что противоречит пункту 4.4 договоров.

В соответствии с законодательством Российской Федерацией статьи 651 [Гражданского кодекса от 26.01.1996 № 14-ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/), договоры аренды недвижимого имущества на срок более 1 года зарегистрированы в Федеральной регистрационной службе.

В ходе проверки было проверено наличие государственной регистрации договоров аренды – нарушений не выявлено.

Размер арендной платы при заключении договоров на новый срок определялся по результатам оценки рыночной стоимости объекта аренды (Федеральный закон «Об оценочной деятельности в РФ» от 29.07.1998 года № 135-ФЗ).

В 2023 году нет информации о расторжении договоров аренды недвижимого имущества.

В соответствии с вопросами местного значения МО Чернский район, в части управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности МО Чернский район, и распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, правовыми актами утверждены:

- административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в аренду, безвозмездное пользование или в постоянное (бессрочное) пользование (без проведения торгов)», утвержденный постановлением администрации МО Чернский район от 21.09.2021 №671;

-об установлении значений коэффициентов видов разрешенного использования земельных участков, расположенных на территории МО Чернский район, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, являющихся муниципальной собственностью МО Чернский район, применяемых для определения арендной платы на землю, на 2014 год, утвержденное Решением собрания представителей муниципального образования Чернский район от 30.06.2014 №61-335 (с изменениями и дополнениями от 26.11.2018 №3-12);

С 2018 года изменения в коэффициенты видов разрешенного использования земельных участков, расположенных на территории МО Чернский район, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, являющихся муниципальной собственностью МО Чернский район, применяемых для определения арендной платы на землю не вносились.

В КУМИ отсутствуют нормативные документы, определяющие порядок определения размера арендной платы, условия и сроки внесения арендной платы за земли, расположенные на территории МО Чернский район, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, являющиеся муниципальной собственностью МО Чернский район.

Для определения арендной платы за земельные участки чаще всего применяется кадастровая стоимость земельных участков, установленная нормативно-правовыми актами.

В нарушение статьи 15 ФЗ от 03.07.2016 г. №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», постановления правительства Тульской области от 16.11.2022 г. №719 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Тульской области» Комитет переоценку кадастровой стоимости земельных участков в 2022 году не осуществлял.

В нарушение пункта 6 Приказа N 424в реестре муниципального имущества изменение кадастровой стоимости земельных участков отражено не было.

Согласно данным, предоставленным для проверки, в 2023 году Комитетом не заключались договора аренды на земельные участки, являющиеся муниципальной собственностью МО Чернский район.

***3)Проверка обоснованности предоставления имущества казны (недвижимого, движимого, земельных участков) в безвозмездное пользование и его целевого использования (выборочно)***

Проверено 3 действующих договора безвозмездного пользования недвижимым муниципальным имуществом, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ссудополучатель | Адрес помещения | Площадь кв. м | Срок действия договора | Примечание |
| 1 | Администрация муниципального образования Тургеневское Чернского района дог. б/п-1 от 22.01.2015 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. Ленина, д. 25, №2,24,28 | 41,7 | 4 лет | Отсутствует акт приема-передачи имущества к доп. соглашению №1 от 12.04.2019 года на помещение №2 площадью 8,6 м2 |
| 2 | Администрация муниципального образования Северное Чернского района дог. б/п-1 от 22.01.2015 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. Ленина, д. 25, №25,27 | 38,1 | 4 лет |  |
| 3 | Администрация муниципального образования Липицкое Чернского района дог. б/п-2 от 21.01.2015 | Тульская обл., Чернский р-н, рп Чернь, ул. Ленина, д. 25, №29,30 | 35,4 | 4 лет |  |

Форма вышеуказанных договоров не соответствует форме договора безвозмездного пользования недвижимым муниципальным имуществом, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Чернский район от 29.12.2015 №1234 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование» (приложение №12).

В нарушение пункта 6 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" 7 объектов (нежилые помещения по адресу Тульская обл., Чернский р-н, р. п. Чернь, ул. Ленина, д. 25, №2, 24, 25, 27, 28, 29, 30), по которым заключены договора безвозмездного пользования недвижимым муниципальным имуществом, исключены из реестра муниципального имущества МО Чернский район.

Проверкой установлено, что Комитет не располагает сведениями о договорах, заключенных ссудополучателями с поставщиками коммунальных услуг и организациями, осуществляющими эксплуатационное обслуживание объектов (нежилые помещения по адресу Тульская обл., Чернский р-н, р. п. Чернь, ул. Ленина, д. 25, №2, 24, 25, 27, 28, 29, 30), тогда как по условиям заключенных договоров (пункт 2.2.6) ссудополучатель обязан заключить договоры на коммунальные услуги и эксплуатационное обслуживание.

Комитетомне представлены акты проверок целевого использования помещений за период 2015-2023 гг. по 3 объектам (по выше названным договорам).

***4) Проверка ведения бюджетного учета имущества казны в соответствие с методологией, установленной Инструкцией №157н, Инструкцией № 162н, Стандартом "Государственная (муниципальная) казна", в том числе учитываемых в казне объектов на предмет соответствия критериям актива (выборочно).***

В связи с отсутствием регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов к ним, невозможно проверить ведение бюджетного учета имущества казны в соответствие с методологией, установленной Инструкцией №157н, Инструкцией № 162н,Стандартом "Государственная (муниципальная) казна", в том числе учитываемых в казне объектов на предмет соответствия критериям актива.

Проведен анализ соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности Комитетаза 2023 год с реестром муниципальной казны:



По состоянию на 01.01.2024 год балансовая стоимость имущества казны по данным годового отчета (ф.0503168) составляет 454 964 979,33 рублей, что больше данных в реестре муниципальной казны на сумму 186 459 579,02 рублей.

При сверке данных Реестра муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2024г. с данными годовой бухгалтерской отчётности, а именно «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168), в нарушение пункта 2 статьи 160.1, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 3, статьи 10, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» были выявлены несоответствия:

- по данным Реестра муниципального имущества казны, общая стоимость имущества по состоянию на 01.01.2024г. составляет 268 505 400,98 рублей (недвижимое имущество - 239 142 950,46 рублей, движимое имущество- 29 362 449,85 рублей, непроизведённые активы в составе имущества казны (земельные участки)- 0,00 рублей), а стоимость муниципального имущества казны согласно данным бухгалтерского учёта (ф.0503168, ф.0503130) составляет 454 964 979,33 рублей (недвижимое имущество - 237 742 525,13 рублей, движимое имущество- 1 740 796,17 рублей, непроизведённые активы в составе имущества казны (земельные участки)- 186 119 208,18 рублей), что больше стоимости отражённой в Реестре муниципального имущества на 184 718 782,85 рублей (недвижимое имущество - -1 400 425,33 рублей, движимое имущество- +1 740 796,17 рублей, непроизведённые активы в составе имущества казны (земельные участки)- +186 119 208,18 рублей).

В нарушение [пункта 7](consultantplus://offline/ref=40A240B7A135CCEB3272905C3CE51981D6C81938F1BA81C3A746E6E59630AB70772924A6605C3C45BCF885B5CF9562F9019D3D500FWCn7L) Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", пункта 11 части 1 приложения №2 Инструкции №157н, раздела 3 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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 №52н), анализ показателей, отраженных Комитетом в отчетных формах, на предмет соответствия показателей отчетности данным бухгалтерского учета, отражаемым в Главной книге, а также соответствия контрольных соотношений между показателями отдельных форм отчетности произвести невозможно в связи с непредоставлением Комитетом Главной книги (ф.0504072) за 2023 год.

В нарушение статьи 15 ФЗ от 03.07.2016 г. №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», постановления правительства Тульской области от 16.11.2022 г. №719 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Тульской области», п. 33 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», Комитет не отразил переоценку кадастровой стоимости земельных участков на начало отчетного года 2023г. (по ф.0503173).

Непринятие к учету переоценки кадастровой стоимости земельных участков путем исправления ошибок прошлых лет привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности на начало 2023 года на сумму 68 375 427,57 рублей в большую сторону.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н инвентаризация имущества казны в 2023 году Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район не проводилась (подтверждающие документы о проведении инвентаризации к проверке не представлены).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Чернский район не предоставлены за 2023 год регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы к ним, что квалифицируется частью 4 статьи 15.15.6. КоАП как грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или)аудиторского заключения обухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

***5) Проверка наличия правовых актов, устанавливающих периодичность проведения сверки данных реестра имущества с бюджетным учетом имущества казны, фактического осуществления сверки данных реестра имущества с бюджетным учетом имущества казны, наличия возможности автоматизации данной сверки.***

КУМИ не предоставлены правовые акты, устанавливающие периодичность проведения сверки данных реестра имущества с бюджетным учетом имущества казны, а также документы по факту осуществления сверки данных реестра имущества с бюджетным учетом имущества казны, наличия возможности автоматизации данной сверки.

***6). Проверка сопоставимости сведений об имуществе в реестре и бюджетном учете имущества казны (выборочно).***

В связи с непредоставлением КУМИ регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов к ним, проверить сопоставимость сведений об имуществе в реестре и бюджетном учете имущества казны не представилось возможным.

**7). *Проверка информации об инвентаризации движимого имущества казны - фактического наличия (дата последней инвентаризации, установленные сроки ее проведения, при отсутствии документов об инвентаризации казны, провести выборочную проверку фактического наличия транспортных средств при условии их включения в состав имущества казны, их регистрации в собственность муниципального образования, правовых оснований включения их в имущество казны).***

Комитетом не проводилась инвентаризация движимого имущества казны, в связи с отсутствием специалиста на которого возложено ведение реестра муниципального имущества и бухгалтерского учета.

По состоянию на 01.01.2024 год балансовая стоимость движимого имущества казны составляет 31 103 246,02 рублей (ф. 0503168), что больше данных в отраженных в реестре муниципальной казны на сумму 1 740 796,17 рублей.

Сделать сравнительный анализ данных не представляется возможным.

Проведена выборочная проверка фактического наличия транспортных средств (4 ед.) при условии их включения в состав имущества казны, их регистрации в собственность муниципального образования, правовых оснований включения их в имущество казны – нарушений не установлено.

**По вопросу 4** **Проверка исполнения уполномоченным органом полномочий по распоряжению земельными участками, собственность на которые не разграничена, и их учету.**

**1).** ***Анализ изменения количества и балансовой стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот на 01.01.2023 и на 01.01.2024***

Полномочия по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории муниципального образования Чернский район, закреплены за КУМИ муниципального образования Чернский район.

Комитет не осуществляет ведение реестра земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Земли муниципального образования Чернский район относятся к категории «земли населённых пунктов» и «земли сельскохозяйственного назначения». Общая площадь земель муниципального образования Чернский район по данным Федеральной службы статистике на 2016 год составляет 112 025,0 Га, в том числе 111 494,5 Га «земли сельскохозяйственного назначения».

В связи отсутствием у Комитета необходимой информации, произвести достоверную оценку вовлечённости в хозяйственный оборот и эффективности использования в отношении всех земель, государственная собственность на которые не разграничена, не представляется возможным.

На 01.01.2023 года и 01.01.2024 года согласно данным годовой бухгалтерской отчётности, а именно «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) стоимость земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составила 388 222 111,47 рублей (счет учета 110313000 "Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения").

В связи с непредоставлением регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов к ним, невозможно указать количество земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

**2*). Проверка обоснованности расчетов арендной платы в договорах о предоставлении в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, своевременности ее пересмотра (выборочно).***

Согласно данным, представленным для проверки, в 2023 году заключены 32 договора, из них 32 договора аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Договоры заключались без проведения торгов по предварительному согласованию (24 ед.) и по итогам проведения открытого аукциона (8 ед.).

В договорах без проведения торгов по предварительному согласованию (24 ед.) выборочно проверен расчета арендной платы, который осуществлялся в соответствии с коэффициентами видов разрешенного использования земельных участков, применяемых для определения арендной платы от кадастровой стоимости земельных участков. Из 8 проверенных договоров в договоре от 09.08.2023 г. №02/385 с Шаповал Г.В. неправильно применен коэффициент 0,5%, а необходимо применить коэффициент 0,6%, так как земельный участок находится на территории МО р. п. Чернь Чернского района. В ходе проверки, нарушение устранено, Комитетом заключено и предоставлено доп. соглашение от 12.09.2024 года №1 к договору от 09.08.2023 г. №02/385 с Шаповал Г.В. об изменении арендной платы в связи с применением коэффициента 0,6%.

Проведение торгов в форме открытых аукционов проведено постоянно действующей комиссией по проведению электронных торгов по продаже земельных участков, продаже права аренды земельных участков, утвержденной распоряжением главы администрации муниципального образования Чернский район от 16.03.2023 года №25-р.

Продажа права на заключение договоров аренды земельных участков на аукционах осуществлялась на основании статьи 39.12 Земельного кодекса РФ.

Продажа права на заключение договоров аренды земельных участков для жилищного строительства осуществлялась на аукционах согласно статье 30.1 Земельного кодекса РФ.

Начальная цена предмета аукциона определялась в соответствии с действующим законодательством РФ об оценочной деятельности. Начальной ценой земельных участков являлась рыночная стоимость такого земельного участка, определенная в соответствии с Федеральным [законом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_434709/) от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Годовая арендная плата определялась по итогам рыночной оценки, проведенной экспертным оценщиком ЧПО Петросян С.Е..

Заявки на открытый аукцион подавались претендентами в соответствии с указанным перечнем, требованиями, в установленный срок.

При проверке договоров аренды предусмотрены ограничения, связанные со сроками использования земельных участков для жилищного или иного строительства, садоводства, огородничества.

**3)*Проверка ведения бюджетного учета предоставленных в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии с методологией, установленной Инструкциями 157н, 162н (выборочно).***

В 2023 году Комитет заключил 32 договора аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, которые по данным бухгалтерской отчетности за 2023 год отражены не были («Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168)).

В нарушение пункта 71 Инструкции N 157н, пункта 16 Инструкции N 162н, пункта 10, пункта 16 СГС "Аренда", Комитетом учет переданных в аренду земельных участков, по которым государственная собственность не разграничена, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, не осуществлялся.

**4).*Проверка начисления пени за несвоевременную уплату арендной платы, предъявления ее контрагенту, отражению в бюджетном учете (выборочно).***

По данным годовой бухгалтерской отчётности, а именно «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) начисление, поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки по КБК 860 1 11 05013 05 0000 120 за 2023 год, задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2023 г., 01.01.2024 г. представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 860 1 11 05010 00 0000 120) | Задолженность на 01.01.2023 г. | Начислено за 2023 год | Поступило за 2023 год | Задолженность на 01.01.2024 г. |
| по договорам с физ. лицами и юридическими лицами, в том числе пени по аренде за земельные участки | 1 818,4 | 14 433,9 | 14 784,9 | 1 467,5 |

Провести анализ в разрезе начисления пени за несвоевременную уплату арендной платы и поступления доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по договорам с физическими и юридическими лицами, не представилось возможным, так как в Комитете в нарушение статей 6, 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) отсутствуют данные по бухгалтерскому учету.

**По вопросу 5** **Анализ доходов от использования имущества (по данным бюджетной отчетности за 2023 год).**

1. ***Анализ исполнения плановых назначений по доходам от использования имущества и их структуры за 2023 год.***

Согласно данных формы годовой бюджетной отчетности 0503127 за 2023 год Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район (приложение №2 к отчету), доходы от использования имущества муниципальной казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, за 2023 год исполнены на 107,8 %, поступило доходов в сумме 16 378 560,13 рублей при годовом плане 15 197 500 рублей. По трем источникам доходов Комитета (как администратора доходов) из четырех, план исполнен выше 100% кроме Доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) по которым исполнение составило 99,6%, при плане 417,5 тыс. рублей поступило в бюджет 415,8 тыс. рублей.

Поступление доходов от платы за право на заключение договора на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта и по доходам от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях и земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, и землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена в бюджете МО Чернский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не планировалось.

Прогнозирование доходов от использования имущества муниципальной казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 2023 год и плановый период произведено Комитетом в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Чернский район утвержденной распоряжением Комитета от 20.09.2021 года №2.

**2)*Проверка муниципальных правовых актов о закреплении за органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов от использования имущества на предмет их соответствия общим требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. №1569.***

Постановлением администрации МО Чернский район от 03.08.2023 г №514 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета МО Чернский район и бюджета МО рабочий поселок Чернь Чернского района, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями (далее - Порядок осуществления бюджетных полномочий ГАД МО Чернский район от 03.08.2023 г №514), что соответствует требованиям абзаца 3, пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ. Бюджетные полномочия ГАД МО Чернский район, указанные в Порядке осуществления бюджетных полномочий ГАД соответствуют п.1 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ.

На основании п.3.2 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ, а также п.1.2. Порядка осуществления бюджетных полномочий ГАД МО Чернский район от 03.08.2023 г №514, постановлением администрации МО Чернский район от 28.11.2022 №908 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МО Чернский район, действие которого применяется на правоотношения, возникшие при составлении и исполнении бюджета МО Чернский район, начиная с бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Перечень ГАД бюджета МО Чернский район). Утвержденный Перечень ГАД бюджета МО Чернский район соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета". Согласно утвержденному Перечню ГАД бюджета МО Чернский район, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район является главным администратором доходов и ему присвоен код ГАД- 860, и указаны виды (подвиды) доходов бюджета, относительно которых Комитет является ГАД.

На основании п. 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ *(ГАД формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета)* и на основании пунктов 2.1. и 2.2. Порядка осуществления бюджетных полномочий ГАД МО Чернский район от 03.08.2023 г №514 (*в случае необходимости или отсутствии подведомственных главному администратору доходов бюджета МО Чернский район, ГАД осуществляет функции главного администратора и администратора доходов бюджета МО Чернский район*), распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район от 25.12.2020 №3 «О наделении полномочиями администратора доходов» (далее – распоряжение Комитета от 25.12.2020 №3 «О наделении полномочиями администратора доходов») на Комитет возложены следующие полномочия администратора доходов бюджета МО Чернский район:

- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов (сборов) и иных обязательных платежей;

- начисление пеней и налогов;

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

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в орган Федерального казначейства платежных документов для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов РФ;

-принятие решения о зачете (уточнении) платежей и представление соответствующего уведомления в орган Федерального казначейства;

-осуществление иных бюджетных полномочий, установленных бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами) регулирующими бюджетные правоотношения.

Пунктом 2 распоряжения Комитета от 25.12.2020 №3 «О наделении полномочиями администратора доходов» закреплены за Комитетом источники доходов бюджета МО Чернский район по соответствующим кодам классификации доходов бюджета.

***3)Проверка наличия правовых актов главных администраторов доходов об утверждении методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.***

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО Чернский район и бюджет МО рабочий поселок Чернь Чернского района, главным администратором которых является комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район утверждена распоряжением Комитета от 20.09.2021 года №2, (далее- методика прогнозирования доходов) что соответствует требованиям пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2.1. Порядка осуществления бюджетных полномочий ГАД МО Чернский район от 03.08.2023 г №514. Методика прогнозирования доходов разработана по всем доходам, главным администратором которых является Комитет.

**По вопросу 6 Оценка деятельности объектов контроля по управлению дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**

***1). Анализ объемов дебиторской задолженности по доходам от использования имущества МО на 01.01.2023, 01.01.2024 и ее структуры по данным бюджетной отчетности органов местного самоуправления, уполномоченных на ведение бюджетного учета имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (приложение 3 к отчету).***

По данным годовой бухгалтерской отчётности Комитета, а именно «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) начисление, поступление доходов от использования имущества муниципального образования Чернский район за 2023 год в общей сумме поступивших доходов в 2023 году:

- доля доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составляет 49,8%;

- доля доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), составляет 2,0%;

- доля прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составляет 4,0%;

-доля доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов составляет 44,2%.

По состоянию на 01.01.2024 года имеется дебиторская задолженность в сумме 3 185,8 тыс. рублей в том числе по: доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена –1 467,5 тыс. рублей, доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)- 95,5 тыс. рублей, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 1 622,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2023 года дебиторская задолженность уменьшилась на 97,8 тыс. руб. или 2,9 % в том числе по: доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена –350,9 тыс. рублей, доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)- 12,9 тыс. рублей, доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов- 63,0 тыс. рублей и увеличилась от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 329,0 тыс. рублей.

Полный анализ объемов дебиторской задолженности по доходам от использования имущества муниципального образования Чернский район на 01.01.2023, 01.01.2024 и ее структуры провести невозможно, в связи непредоставлением регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов к ним.

***2). Анализ причин увеличения просроченной дебиторской задолженности по доходам от использования имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (при наличии увеличения).***

Согласно данных годовой отчетности Комитета форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г и на 01.01.2024 года отсутствует.

***3). Проверка наличия правового акта финансового органа, устанавливающего для главных администраторов бюджетных средств критерии определения показателей, подлежащих отражению в*** [***разделе 2***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=8730) ***Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии).***

Правовой акт Финансового управления администрации МО Чернский район,устанавливающий для главных администраторов бюджетных средств критерии определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=8730) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии) отсутствует, что является нарушением п. 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н.

***4). Проверка наличия регламентов администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества и их соответствия общим требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, установленным Приказом Минфина России от 18.11.2022 №172н.***

Согласно пункту 2.3. Порядка осуществления бюджетных полномочий ГАД МО Чернский район от 03.08.2023 г №514, администраторы доходов бюджета МО Чернский район утверждают регламенты реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет МО Чернский район, пеням и штрафам по ним, разработанные в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

Распоряжением Комитета от 14.07.2023 г.№3 «Об утверждении регламента реализации комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район полномочий администратора доходов бюджета МО Чернский район и бюджета МО рабочий поселок Чернь Чернского района по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним» (далее –Регламент Комитета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним) утвержден Регламент администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним. Утвержденный Регламент Комитета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним соответствует требованиям Приказа Минфина России от 18.11.2022 N 172н "Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним".

***5). Проверка наличия аналитического учета дебиторской задолженности по доходам от использования имущества в органах, осуществляющих бюджетный учет имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. (Аналитический учет в разрезе контрагентов, даты исполнения по правовому основанию (договору, счету, нормативному правовому акту, исполнительному документу) пункт 200 Инструкции №157н).***

В нарушение пункта 200 Инструкции №157н аналитический учет дебиторской задолженности по доходам от использования имущества в органах, осуществляющих бюджетный учет имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, Комитетом не ведется в связи с отсутствием специалиста на которого возложено ведение бухгалтерского учета.

***6). Проверка ведения претензионной работы по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, договорам социального найма жилых помещений (выборочно*).**

Комитет проводит определенную претензионную работу:

- должникам по договорам арендыземельных участков, государственная собственность на которые не разграничена направлено[[1]](#footnote-1) в 2023 году 30 претензий (по 2 юридическим лицам, по 7 физическим лицам) на сумму задолженности 3 015 821,12 рублей, начислено пени за просрочку платежей 177 700,35 рублей, (претензии направлялись только по крупным плательщикам, тогда как в сведениях по недоимке в бюджет МО Чернский район от арендыземельных участков, государственная собственность на которые не разграничена кроме названных указаны еще 55 должников которым в 2023 году арендная плата начислена, но ими не оплачена.) Согласно п. 3.3. Регламента Комитета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним Требования (претензии) должны предъявляться всем должникам без исключения, вне зависимости от суммы просроченной дебиторской задолженности;

-должникампо договорам социального найма жилых помещений[[2]](#footnote-2) в 2023 году предупреждения о погашении долга не направлялись;

- по договорам аренды имущества казны[[3]](#footnote-3) претензионная работа в 2023 году не велась.

По информации Комитета, добровольно (до передачи в суд) погашено долгов по договорам арендыземельных участков, государственная собственность на которые не разграничена 2057,9 тыс. рублей и пени в сумме 195,6 тыс. рублей, однако из-за отсутствия первичных бухгалтерских документов, подтвердить эту информацию не представляется возможным.

Комитетом не в полном объеме исполняются полномочия администратора доходов бюджета МО Чернский район по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним» в том числе:

-не составляются первичные учетные документы, обосновывающие возникновение дебиторской задолженности или операции по ее увеличению (уменьшению), а также своевременное их отражение в бюджетном учете (п.2.1.1 Регламента Комитета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним);

- инвентаризация расчетов с должниками, включая сверку данных по доходам в бюджет МО Чернский район и бюджет МО р.п. Чернь Чернского района на основании информации о непогашенных начислениях, содержащейся в ГИС ГМП проводится реже одного раза в квартал (п.2.1.2 Регламента);

- не принимаются решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО Чернский район и бюджет МО р.п. Чернь Чернского района (п.2.1.4 Регламента);

- требования (претензии) предъявляются не всем должникам (п.3.3.Регламента);

-систематически нарушаются сроки проведения претензионной работы в отношении должников (не позднее 30 дней с даты образования просроченной дебиторской задолженности, п. 3.2. Регламента).

7). ***Проверка начисления в бюджетном учете штрафов, пени за несоблюдение условий договоров об использовании имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (выборочно).***

В бюджетном учете Комитета, проверить начисление штрафов, пени за несоблюдение условий договоров об использовании имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не представляется возможным в связи с отсутствием бухгалтерского учета.

***8).Проверка ведения исковой работы по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.***

Комитетом совместно с сектором правовой работы администрации МО Чернский район в 2023 году проведена следующая претензионная работа:

- направлены в мировой суд в 2023 году 2 исковых заявления на должников по договорам арендыземельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму задолженности 625300,18 рублей и пени на сумму 56483,33 рублей;

-направлены в Мировой суд заявления о вынесении судебного приказа о взыскании долга за услуги социального найма жилого помещения с 22 нанимателей жилого помещения на общую сумму 590 512,68 рублей, однако мировой суд большую часть заявлений вернул ввиду отсутствия заключенных договоров социального найма с лицами, на которых подали заявления в суд.

Комитетом систематически нарушается Регламент по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам (пункты 4.3. и 4.4. Регламента). В ходе проверки ведения исковой работы установлено, что Комитет в 2023 году не составлял служебные записки с обращением в сектор правовой работы администрации МО Чернский район о подготовке последним искового заявления в суд на должников по договорам аренды и социального найма. Ввиду отсутствия служебной записки Комитета, с обращением *(с датой и номером)),* в сектор правовой работы о подготовке им искового заявления в суд, невозможно отследить соблюдение Регламента Сектором правовой работы по исковой работе.

**9). *Проверка обоснованности списания просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.***

Обоснованность списания просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджетном учете Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район проверить не представляется возможным в связи с отсутствием бухгалтерского учета.

***10). Проверка достоверности и полноты отражения в бюджетной отчетности дебиторской задолженности по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.***

Проверить достоверность и полноту отражения в бюджетной отчетности дебиторской задолженности по договорам аренды имущества казны и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не представляется возможным в связи с отсутствием бухгалтерского учета.

**Цель 2 Оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам от использования имущества.**

**По вопросу 7** **Оценка эффективности управления дебиторской задолженностью администратора (администраторов) доходов от использования имущества казны муниципального района и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.**

Согласно данных годовой отчетности Комитета форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г и на 01.01.2024 года отсутствует.

Провести оценку соотношения объемов просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2023 и дебиторской задолженности со сроком уплаты в 2023 году к объемам поступивших в 2023 году в бюджет средств по соответствующим видам доходов, а такжеоценку изменения объемов просроченной дебиторской задолженности по доходам от использования имущества на начало и конец 2023 года в сравнении с изменениями общих объемов дебиторской задолженности,не предоставляется возможным в связи с отсутствием в Комитете бухгалтерского учета*.*

**9. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам параллельного со Счетной палатой Тульской области контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по данному виду доходов в муниципальном образовании Чернский район»составлен Акт от 10 сентября 2024 года на 71 страницах, и приложения к Акту на 7 страницах.В адрес Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район не поступали возражения или замечания от председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район, подписавшего Акт.

**ВЫВОДЫ:**

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:**

**1).** Решения Собрания представителей МО Чернский район от 30.12.2013 года №52-290 «О ведении реестра муниципального имущества муниципального образования Чернский район», Постановления администрации МО Чернский район от 09.09.2016 №755 «Об определении структурного подразделения уполномоченного на ведение реестра муниципального имущества МО Чернский район», КУМИ администрации МО Чернский район не обеспечено ведение Реестра в соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

2). Пункта 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" нет правового акта Финансового управления администрации МО Чернский район,устанавливающего для главных администраторов бюджетных средств критерии определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=8730) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии);

3). Распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район от 14.07.2023 г.№3 «Об утверждении регламента реализации комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район полномочий администратора доходов бюджета МО Чернский район и бюджета МО рабочий поселок Чернь Чернского района по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням, и штрафам по ним»КУМИ администрации МО Чернский район не в полном объеме исполняются полномочия администратора доходов бюджета МО Чернский район и бюджета МО рабочий поселок Чернь Чернского района по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

4). приказа Минфина России от 10.10.2023 N 163н "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" на момент проверки, в МО Чернский район не вносились изменения в правовые акты,устанавливающие порядок ведении реестра муниципального имущества МО Чернский район.

5). [части 7 статьи 8](https://base.garant.ru/70103036/31de5683116b8d79b08fa2d768e33df6/#block_807) Закона N 402-ФЗ и [пункта 13](https://base.garant.ru/71947650/3616c01171df2cd9bf3f357619be4bf9/#block_1013) Стандарта "Учетная политика" в Учетную политику КУМИ администрации МО Чернский район с 2020 года не вносились изменения;

6).пунктов 4, 6Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 и пунктов 1.2., 2.1, 2.2., Положения о муниципальной казне муниципального образования Чернский район в реестре муниципальной казны указаны неверные сведения о правообладателе, не отражено право владения и пользования объектом концессионного соглашения, не вносятся изменения о включение и выбытие объектов учета и записи об изменении сведений о них;

7).пункта 2 статьи 160.1, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 3, статьи 10, статьи 13 Закона N 402-ФЗ были выявлены несоответствия данных Реестра муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2024г. с данными годовой бухгалтерской отчётности, а именно «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

8). Закона N 402-ФЗ и методологий, установленных Инструкцией №157н, Инструкцией № 162н, Стандартом "Государственная (муниципальная) казна" в КУМИ администрации МО Чернский район отсутствуют ведение бюджетного учета имущества казны, учет переданного в аренду имущества и земельных участков, учет доходов от использования имущества и земельных участков, учет начисления штрафов, пени;

9).статьи 15 ФЗ от 03.07.2016 г. №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», постановления правительства Тульской области от 16.11.2022 г. №719 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории Тульской области», п. 33 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», Комитет не отразил переоценку кадастровой стоимости земельных участков на начало отчетного года 2023г. (по ф.0503173);

10). статьи 11 Закона N 402-ФЗ, инвентаризация имущества казны в 2023 году Комитетом не проводилась (подтверждающие документы о проведении инвентаризации к проверке не представлены);

11). статьи 9 Закона N 402-ФЗ КУМИ администрации МО Чернский район не предоставлены за 2023 год регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы к ним, что квалифицируется частью 4 статьи 15.15.6. КоАП как грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие недостатки:**

1). В муниципальном образовании не разработаны Порядки:

- предоставления сведений из реестра муниципального имущества;

- размещения сведений из реестра муниципального имущества;

- предоставления имущества в безвозмездное пользование;

- передачи имущества в постоянное (бессрочное) пользование;

- выбытия имущества в результате реализации, приватизации, в связи с передачей в

уставный капитал (фонд) организаций;

- определения размера арендной платы, условия и сроки внесения арендной платы за земли, расположенные на территории МО Чернский район, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, являющиеся муниципальной собственностью МО Чернский район.

2).С 2018 года не вносились изменения в коэффициенты видов разрешенного использования земельных участков, расположенных на территории МО Чернский район, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, являющихся муниципальной собственностью МО Чернский район, применяемых для определения арендной платы на землю, утвержденные Решением собрания представителей МО Чернский район от 30.06.2014 №61-335.

3). Нет правового акта, устанавливающего периодичность проведения сверки данных реестра имущества с бюджетным учетом имущества казны.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**1. Финансовому управлению администрации МО Чернский район:**

**- во исполнение** п. 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" разработать и утвердить правовой акт Финансового управления администрации МО Чернский район,устанавливающий для главных администраторов бюджетных средств критерии определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451907&dst=8730) Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии).

**2. КУМИ администрации МО Чернский район:**

**-** разработать и привести в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовые акты по управлению и распоряжению муниципальным имуществом;

**-**организовать и привести ведение Реестра муниципального имущества (имущество казны) МО Чернскийрайонв соответствие **с** действующим законодательством, и нормативными актами муниципального образования Чернский район;

**-** организовать ведение бухгалтерского учета муниципального имущества (имущество казны) МО Чернскийрайон в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и методологий, установленных Инструкцией №157н, Инструкцией № 162н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета;

- *п*ровести полную инвентаризацию муниципального имущества (имущество казны), инвентаризацию по финансовым активам и обязательствам.

**3. По результатам контрольного мероприятия Ревизионной комиссии МО Чернский район будет проведена следующая работа:**

1. **в адрес главы администрации МО Чернский район направлено Представление;**
2. составлен протокол об административном правонарушении за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета (ст.15.15.6 КоАП РФ).

**Отчет составлен в 2-х экземплярах на 32 страницах. Приложения отчету составлены в 2-х экземплярах на 12 страницах в том числе:**

**-приложение №1 - 3 страницы;**

**-приложение №2 -3 страницы;**

**-приложение №3 -1 страница;**

**-приложение** Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, Чернского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 5 страницах.

**Председатель Ревизионной**

**комиссии МО Чернский район Т.В.Ковтун**

1. Дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.01.2023 г составляла 1818,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. -1467,5 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-1)
2. Дебиторская задолженность по договорам социального найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2023 г составляла 1293,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. -1622,7 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-2)
3. Дебиторская задолженность по договорам аренды имущества казны (всего 8 договоров) по состоянию на 01.01.2023 г составляла 108,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. -95,5 тыс. рублей (из них ООО «Гарант»- 89,9 тыс. рублей долг числится с 2022 года). [↑](#footnote-ref-3)