УТВЕРЖДАЮ:

Председатель комитета администрации по финансам, налоговой и кредитной политике Бийского района

И.В. Адольф

«22» февраля 2022 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - проверка по теме «поступление средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования Бийский район»

МУ «Комитет администрации по управлению муниципальным имуществом, земельным отношениям Бийского района Алтайского края»за период 2020-2021 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия | Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть) | Сумма нарушения, руб. | № страницы акта ревизии | Ф.И.О. исполнителя |
| 1 | В предоставленной учетной политике, применяемой с 01 января 2019 г., отсутствуют изменения стандартов, принятых в 2020 г., а так же не прописан порядок учета имущества казны (сч.108), порядок учета земельных участков, право собственности на которые не разграничено (сч.103). Учетная политика составлена без учета порядка администрирования доходов (сч. 205). В структуре рабочего плана счетов бюджетного учета, приложенного к учетной политике КУМИ, сч. 103 отсутствует. | п.6 ст. 8 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | РЕЕСТР объектов муниципальной собственности МО Бийский район не сгруппирован по видам имущества и по разделам. Отсутствует раздел «Казна». Отсутствуют данные общего количества объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, общей балансовой стоимости объектов, а также общего количества муниципальных учреждений и предприятий. Из данных реестра невозможно определить сколько муниципальных учреждений и предприятий используют имущество казны.  Приказ об ответственном лице за ведение реестра отсутствует. | Решением Бийского районного Совета народных депутатов 27.02.15 г. № 113-сд | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 3 | С нарушением, ведется учет имущества казны, т. к. балансовая стоимость имущества казны по состоянию на 01.10 21 г. в Ведомости имущества казны (422 061 821-87 руб. на 320 объектов) не соответствует данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по сч. 108.51, 108.52, 108.54, 108.55 на сумму 545 390 887-98 руб. 401 объект), что привело к искажению бюджетной отчетности на 81 объект на сумму 123 млн. руб. и 22%. | п. 145-146 № 157н Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. | 123329066-11 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 4 | Предоставленная проверке ведомость по имуществу казны не дает полной информаци об объеках недвижимости, а именно у некоторых объектов недвижимости не указаны: адрес (местоположение) недвижимого имущества, площадь, кадастровый номер, протяженность и иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества. | п.4.4 «Положения о муниципальной казне» | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 5 | Отдельные объекты недвижимости, указанные в Журнале регистрации не отражены в Реесте и в ведомости по имуществу казны. | п.4.5 «Положения о муниципальной казне» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 6 | Не проводится инвентаризация имущества казны. Положение об инвентаризации активов, имущества и обязательств комитета имеется в приложении № 6 к учетной политике. КУМИ инвентаризацию имущества казны не производили, инвентаризационные описи не составлялись. | ст.11 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 7 | На сч. 103не ведется учет земельных участков, по которым собственность не разграничена. | п. 71, 74 № 157н Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. | 396945869 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 8 | С нарушением ведется аналитический учет по поступлению доходов от собственности. Итоги аналитической таблицы по вертикали не соответствуют итогам по горизонтали (не сводятся на угол) и не сверяются с данными бухгалтерского учета, что привело к нарушениям в ведении учета и не реальности задолженности. | п. 200, п. 201 № 157н Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. | - | 10 | Попова Р.Ю. |
| 9 | Бухгалтерская отчетность не дает достоверное представление о сумме задолжености по арендной плате. Так при сличении начисленной суммы арендной платы за 2 квартал 2021 г. установлено несооветствие между начисленной суммой в ж.о. № 5 (9 847 728-10 руб.) и начисленной суммой в аналитической таблице (15 184 002 руб.), в подшивках отсутствуют бухгалтерские справки о начисленных суммах арендной платы | ст.13 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | 5336273-90 | 10 | Попова Р.Ю. |
| 10 | Не составляются первичные учетные документы при совершении факта хозяйственной жизни, первичные документы, подтверждающие ежемесячное начисление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества отсутствуют, к ж.о. № 5 не прилагаются. Рабочие таблицы по начислению, оплате и задолженности по договорам аренды земельных участков, по которым собственность не разграничена, в распечатанном виде на день отчетности (ежемесячно) не хранятся, проверке не предоставлены | ст.9 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | - | 13 | Попова Р.Ю. |
| 11 | Операции, для которых не предусмотрено составение унифицированых форм первичных документов, следует оформлять бухгалтерской справкой (ф.0504833). | с п.7 № 157н Единого плана счетов | - | 13 | Попова Р.Ю. |
| 12 | Работа по автоматизации расчета арендной платы и разноски платежей не произведена. |  |  | 20 | Попова Р.Ю. |
| 13 | Заключение договоров аренды муниципального имущества, в соответствие с ФЗ заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов за исключением ст.17.1.1 п.1-16. | ст.17.1 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» | - | 12 | Попова Р.Ю. |
| 14 | Заключение договора на новый срок производится без проведения торгов. Без торгов производится заключение договоров при одновременном соблюдении условий: размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта, если иное не установлено другим законодательством РФ, и на срок не менее 3 лет, при отсутствии у арендатора задолженности по арендной плате за такое имущество.  В договорах аренды земельных участков отсутствует условие: при окончании срока, если договор не расторгается, **то он автоматически пролангируется**.  В договорах аренды прописано, что арендатор обязан в двухнедельный срок с момента подписания договора зарегистрировать его в органах, осуществляющих регистрацию прав на недвижимость. Контроль за своевременной регистрацией со стороны КУМИ отсутствует. Без регистрации прав начисление арендной платы не производится. | ст.17.1.9 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» | - | 12 | Попова Р.Ю. |
| 15 | В нарушение в договорах, заключенных по **результатам аукциона**, не правомерно включен пункт 3.6, предусматривающий, что размеры арендной платы могут изменяться арендодателем в одностороннем порядке при изменениях установленных арендных ставок за земельный участок.  Арендная плата за земельный участок начисленная по среднему коэффициенту или по старой кадастровой стоимости при заключении договора ежегодно до 15 марта не уточняется. | ч.2 ст. 39.7 № 136 «Земельный Кодекс РФ» | - | 13 | Попова Р.Ю. |
| 16 | Условия и сроки внесения арендной платы за земельные участки определяются договором аренды, однако в работе КУМИ используют отмененное Решение от 28.04.2016 г. № 185. | Решение Бийского районного Совета народных депутатов от 08.04.2021 г. № 274 | - | 19 | Попова Р.Ю. |
| 17 | Главная книга предоставлена без остатков на начало года и на 01.10.21 г. | Приказ минфина РФ от 30.03.2015 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» | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 18 | Не обеспечивается формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных финансовых результатах, и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям и другим пользователям в сответствии с бюджетным законодательством. | п.4 от 01.12.10 г. № 157н Инструкции по применению единого плана счетов субъект бухгалтерского учета | - | 19 | Попова Р.Ю. |
| 19 | КУМИ не в полной мере осуществляет полномочия по учету объектов муниципальной собственности, не осуществляет контроль за использованием, учетом муниципального имущества, а также своевременным внесением сведений об объектах муниципальной собственности как в Единый государственный реестр недвижимости, так и реестр муниципальной собственности. | «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом» № 14-сд от 19.05.11 г. | - | 20 | Попова Р.Ю. |
| 20 | Не выполняются бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджет. | п.2 ст. 160.1 БК РФ | - | 20 | Попова Р.Ю. |
|  | итого |  | 525611209-01 |  |  |

Начальник ревизионного отдела Р.Ю. Попова