УТВЕРЖДАЮ:

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

И.В. Адольф

«28» декабря 2023 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия – «исполнение бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета, в том числе в части образования и управления дебиторской задолженностью по доходам»

в **МКУ «Комитета администрации по управлению муниципальным имуществом, земельным отношениям Бийского района Алтайского края**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 | - учетная политика на 2023 г. отсутствует | ст.8 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | 0 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | - первичные документы, подтверждающие ежемесячное начисление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, в ж.о. № 5 отсутствуют. | ст.9 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | 0 | 18 | Попова Р.Ю |
| 3 | - не проводилась инвентаризация муниципального имущества при составлении годового отчета более 5лет. | ст.11 № 402-ФЗ и приказа Минфина № 49 от 13.06.1995г. | 0 | 12 | Попова Р.Ю |
| 4 | - ведение бухгалтерского учета в КУМИ не дает достоверное представление о муниципальном имуществе и дебиторской задолженности по платежам в бюджет на отчетную дату, данные бухгалтерской отчетности не анализируются.  - искажение годовой отчетности за 2022 год ф 0503130 по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью по сч. 108 (казна) на сумму 98 350 767,56 руб. (537764666,67руб. - 439413899,11руб.).  - искажение годовой отчетности за 2022 год ф 0503130 по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью по сч. 103 (учет земельных участков) на сумму 220377286,17 руб. (2921483864руб. – 2701106577,83руб.).  - при анализе просроченной задолженности по аренде земельных участков, по которым собственность не разграничена, счет 205.23 по состоянию на 01.01.22 г. установлено не соответствие между данными годового отчета ф 050169 и данными аналитического учета оборотно-сальдовой ведомости по контрагентам/договорам в сумме 783182,41 руб. и по состоянию на 01.01.23г. в сумме 1432548,52 руб. (8257315,23 руб. – 6824766,71 руб.) | п.1ст.13 № 402ФЗ | 98 350 767,56  220 377 286,17  783 182,41  1 432 548,52 | 12 | Попова Р.Ю. |
| 5 | - в регламенте от 25.05.2023 г. № 3 КУМИ отсутствует порядок обмена информацией (первичными учетными документами) между структурными подразделениями (сотрудниками) администратора доходов бюджета; а также не прописан порядок взаимодействия по взысканию дебиторской задолженности;  - по состоянию на 1 апреля 2023 г. не проведена инвентаризация просроченной дебиторской задолженности администратора доходов | Письмо Минфина России от 16.02.23 г. № 23-01-06/12981 «О разработке регламентов реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним»: | 0 | 9 | Попова Р.Ю. |
| 6 | - не ведется реестр объектов муниципальной собственности; | приказ № 424 от 30.08.11г. Минэкономразвития и «Положения о реестре объектов муниципальной собственности Бийского района», утвержденного Решением Бийского районного Совета народных депутатов от 27.02.15 г. № 113-сд: | 0 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 7 | - в 486 договорах из 1846 договоров не изменена кадастровая стоимость участков, что составляет 26%, сумма недопоступления арендной платы за землю в бюджет только по 5 договорам из 486 составила 9172,87 руб.  - по договорам аренды земельных участков, которые были расторгнуты для заключения договора купли-продажи в 2021 г.-2022 г., установлено, что не решался вопрос с остатками задолженности и переплаты и даже продолжалось начисление арендной платы в 2023 г. Всего по данным 36 договорам в результате не принятия мер к расчетам при расторжении договоров для купли-продажи осталась задолженность в сумме 34525,41 руб. и переплата в сумме 105689,15 руб.  - по договорам аренды земельных участков, которые были расторгнуты для заключения договора купли-продажи земельного участка в 2023 г. установлено, что договора о расторжении не передаются специалисту для дальней работы с ними. По данным договорам начисление арендной платы произведено не на время расторжения, а до конца года. При заключении договора купли-продажи не решается вопрос переплаты или не доплаты начисленной арендной платы (зачет, списание, возврат, претензия). Всего за 9 мес. 2023 г. заключено 20 договоров купли-продажи. В результате не правильной координации работы КУМИ при работе с договорами произошло искажение остатков по задолженности арендной платы только по 10 договорам из 20 договоров, переплата 1928,90 руб., искажение 35%, задолженность 2108,78 руб., искажение 44%. | «Положение о порядке определения размера арендной платы, условий и сроков ее внесения за земельные участки, находящиеся в собственности МО Бийский район Алтайского края и предоставленные в аренду без торгов», утвержденного решением Бийского районного Совета народных депутатов от 08.04.21 г. № 274 | 9172,87  34 525,41  105 689,15  1928,90  2108,78 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 8 | - применялись коэффициенты за использование земельных участков. Нарушение по 3 договорам в сумме 6452,08 руб., из них не допоступило в бюджет 2445,67 руб. | решение Бийского районного Совета народных депутатов от 23.07.20 г. № 218 «Об утверждении коэффициентов за использование земельных участков, находящихся в собственности МО Бийский район или государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Бийского района Алтайского края» | 6452,08 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 9 | - в ряде случаев была применена не соответствующая кадастровая стоимость земельного участка при расчете стоимости земельного участка для заключения договоров купли-продажи. Всего по 11 договорам недополучено в бюджет средств в сумме 91071,40 руб., продано по завышенной цене на сумму 7083,08 руб. | Постановление администрации Алтайского края от 22.09.15г. № 371 «Об утверждении порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности Алтайского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договоров купли – продажи земельных участков без проведения торгов»: | 91071,40  7083,08 | 7 | Попова Р.Ю. |
| 10 | - контроль за погашением задолженности по эксплуатации имущества отсутствует, работа с судебными приставами-исполнителями и работа по признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности за аренду помещений и автобуса задолженности не производилась.  - при оформлении исковых требований без решения комиссии по рассмотрению вопросов о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет производится списание задолженности с бюджетного учета, нарушения на сумму 1 661 921,67 руб.  - контроль за оборотно-сальдовой ведомостью по искам с задолженностью по состоянию на 30.09.23 г. в сумме 5 201 088 руб. отсутствует (отсутствует повторное обращение в ФССП, не производится работа с сомнительной и безнадежной задолженностью). | «Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования Бийский район Алтайского края», утвержденный Постановлением Администрации Бийского района от 10.05.17 г. № 358. | 1 661 921,67  5 201 088 | 11 | Попова Р.Ю. |
| 11 | - контроль за полнотой начисления возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, и погашением задолженности отсутствует. Установлена просроченная задолженность в сумме 377467,74 руб.  - претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности в 2022 г. не производилась.  - не в полном объеме выполняет мероприятия по недопущению образования дебиторской задолженности по доходам в бюджет. Сумма нарушений только по проверенным эпизодам по арендной плате за земельные участки составила 14 689 671,26 руб., по доходам от аренду помещений 693705,77 руб.  - КУМИ не в полном объеме выполняет мероприятия по урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке, не выставлено претензий на сумму 7 582 199,06 руб. по состоянию на 1 октября 2023 г. при задолженности более 20 тыс. руб.  - не своевременно направляют предложения в комиссию по признанию задолженности безнадежной к взысканию. Цвецих В.Б. умер несколько лет назад задолженность в сумме 20024,97 руб. не списана. | «Регламент реализации МУ «Комитет администрации по управлению муниципальным имуществом, земельным отношениям Бийского района Алтайского края» полномочий администратора доходов районного бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», утвержденный приказом и.о. председателя комитета от 25.05.2023 г. № 3. | 377 467,74  14 689 671,26  693 705,77  7 582 199,06  20024,97 | 8 | Попова Р.Ю. |
| 12 | - на день проверки начисление арендной платы полностью не произведено и информация полного начисления арендной платы в ГИС ГМП не передана. | "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" от 27.07.2010 N 210-ФЗ информация, необходимая для уплаты денежных средств, в ГИС ГМП предоставляется не своевременно | 0 | 8 | Попова Р.Ю. |
| 13 | - при окончании срока действия одного договора заключается новый договор, а задолженность не переносится. Сумма нарушения 839,94руб.  - при наличии договора перенайма фамилия арендатора в программе начисления арендной платы не меняется. | нарушение условий заключенных договоров аренды | 839,94 | 10 | Попова Р.Ю. |
| 14 | не обеспечивает 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 соответствии с бюджетным законодательством. | п.4 Инструкции № 157н (при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает): | 0 | 18 | Попова Р.Ю. |
| 15 | - Главная книга за 2022 г. отсутствует, только внесены остатки по счетам на 31.12.22 г. Исходя из материалов предыдущей проверки, Главная книга отсутствовала в 2020 и 2021 г. | п.11 Инструкции № 157н (по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих ж.о. записываются в Главную книгу) | 0 | 12 | Попова Р.Ю. |
| 16 | - Оборотная ведомость по сч. 103 не предоставлена проверке. | п.82 Инструкции № 157н (аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется учета основных средств или составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам) | 0 | 15 | Попова Р.Ю. |
| 17 | - счет 103 «непроизведенные активы», расхождения между оборотно-сальдовой ведомостью по счету 103 бюджетного учета по учету земельных участков и кадастровой стоимостью земельных участков в оборотно-сальдовой ведомости начисления арендной платы составляют 220377286,17 руб.  - счет 108 «нефинансовые активы имущества казны»:  счет 108.51(недвижимое имущество казны) расхождения с аналитическими данными составляют 2006026,05 руб.  счет 108.52(движимое имущество казны) расхождения с аналитическими данными составляют 792020,00 руб.  счет 108.55(земельные участки в собственности казны) при анализе оборотно-сальдовой ведомости по сч. 108.55 (земельные участки в собственности казны) по состоянию на 30.09.23 г. установлены нарушения на сумму 73 064 689,32 руб. | п.119 Инструкции № 157н не ведется аналитический учет или данные аналитического учета не соответствуют данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.09.23 г. | 220 377 286,17  2 006 026,05  792 020,00  73 064 689,32 | 13 | Попова Р.Ю. |
| 18 | отсутствует контроль со стороны КУМИ 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. | «Положением о порядке управления и распоряжения имуществом» № 14-сд от 19.05.11 г. | 0 | 18 | Попова Р.Ю. |
| 19 | осуществление начислений, учет и контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов КУМИ выполнены частично. | п.2 ст. 160.1 БК РФ | 0 | 18 | Попова Р.Ю. |
|  | итого |  | 647 668 856,29 |  |  |

Начальник ревизионного отдела Р.Ю. Попова