**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Проверка администрирования доходов от сдачи в аренду и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности»**

**Отчет утвержден «21» сентября 2021 г. № 12**

**Объект контрольного мероприятия:** комитет по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа (КУМИ Сосновоборского городского округа).

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 7 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2 квартал 2021 года (раздел «Контрольные мероприятия»), распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа:

**-** от 17.06.2021 года № 18,

- от 01.07.2021 года № 20,

- от 19.07.2021 года № 21,

- от 21.07.2021 года № 22,

- от 05.08.2021 года № 23.

1. **Предмет контрольного мероприятия:** муниципальное имущество, средства бюджета, поступающие в доход бюджета от использования и продажи муниципального имущества; анализ доходов бюджета от использования и продажи муниципального имущества.
2. **Проверяемый период деятельности**: 2019-2020 годы, текущий период 2021 года.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Анализ муниципальных нормативных актов, регулирующих вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом.

4.2. Анализ имущества казны.

4.3. Анализ исполнения бюджета за 2019, 2020 годы в части исполнения доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, доходов от продажи материальных активов, находящихся в муниципальной собственности.

4.4. Полнота и соответствие управленческого учета по начислению платежей от арендной платы за пользование муниципальным имуществом и от продажи муниципального имущества данным, отраженным в бюджетном учете.

4.5. Осуществление претензионной работы по взысканию задолженности по доходам в бюджет.

**5. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 23.06.2021 по 02.07.2021 (8 рабочих дней),

- с 20.07.2021 по 21.07.2021 (2 рабочих дня),

- с 06.08.2021 по 27.08.2021 (16 рабочих дня).

**6.** **Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**8. Состав ответственных исполнителей проверки**:

- председатель Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа Морозова Марина Николаевна;

**9. Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 27.08.2021 года № 11 по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Проверка администрирования доходов от сдачи в аренду и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности».

**10.** По результатам акта, указанного в пункте 9.1 настоящего отчета, от Комитета по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа в сроки, установленные в Акте, **возражения и пояснения не поступили.**

**11.** **Информация о проверках, проведенных органами муниципального финансового контроля.**

1. Финансово – контрольной комиссией СГО проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности КУМИ Сосновоборского городского округа по вопросу законности и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом в части соблюдения порядка приватизации муниципального имущества», Акт от 08.08.2012 № 5.

2. Контрольно-счетной палатой Ленинградской области совместно с Финансово-контрольной комиссией Сосновоборского городского округа проведено контрольное мероприятие «Проведение анализа доходов бюджета муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, полученных за 2013 и 2014 годы от арендной платы за земельные участки, продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, продажи земельных участков, в рамках проведения анализа доходов местных бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, полученных за 2013 и 2014 годы от арендной платы за земельные участки, продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, продажи земельных участков», Акт от 19.06.2015.

**12. Результаты контрольного мероприятия:**

1. В целом муниципальные нормативные акты, регулирующие правовые и властные отношения по вопросам приватизации и использования муниципального имущества приняты в соответствии с действующим законодательством.

Действующими МПА не утвержден порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.

2. В соответствии с пунктом 5 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" реестр муниципального имущества Сосновоборского городского округа за 2019, 2020 год велся на бумажных носителях.

С 2021 года внедряется программный комплекс «БАРС-Имущество» для формирования в единой информационной системе актуальных, достоверных, доступных для использования государственными и муниципальными органами власти информационных ресурсов в сфере земельно-имущественных отношений.

3. Выявлены факты несоблюдения требований Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" и распоряжения Комитета финансов от 06.04.2012 N 14-р «Об утверждении порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества муниципальной казны Сосновоборского городского округа» в части соответствия данных о муниципальном имуществе, составляющем муниципальную казну в реестре муниципального имущества и отраженного в бюджетном учете.

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)" (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) выявленное нарушение классифицируется по пункту:*

*-3.24 «Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества». Правовые основания: Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".*

4. При проверке договоров на передачу в безвозмездное пользование движимого имущества, находящегося в собственности Сосновоборского городского округа, нарушений не установлено.

В связи с тем, что большая часть имущества по договорам передавалось ссудополучателям более 10 лет назад, в составе которого имеется имущество с истекшими сроками полезного использования, которое на текущий момент только частично списано. Сверка с ссудополучателями о наличии и использовании переданного имущества документально не подтверждена.

Следует произвести инвентаризацию муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование и принятием в соответствии с законодательством решения о списании указанного имущества с учета имущества казны и исключения из реестра муниципального имущества.

5. Выявлены факты несоблюдения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н) по отражению в бюджетном учете имущества, переданного в безвозмездное и возмездное пользование (не в полном объеме учтено имущество по заключенным договорам).

 *В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) нарушение классифицируется по пункту:*

*- 2.11 – «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком». Правовые основания Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 01.12.2010 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".*

Количество случаев – 80.

6. Установлено несоблюдение пункта 25.2 Порядка осуществления КУМИ Сосновоборского городского округа полномочий администратора доходов. На момент проверки в бюджетном учете не в полном объеме отражены начисления по доходам по арендным платежам за весь период действия договоров, заключенных в 2021 году и внесенных в сводный реестр поступления платежей в табличном формате программы Microsoft Office Excel. Соответственно по этим договорам, не отражены в бюджетном учете доходы от аренды имущества текущего 2021 финансового года.

7. Установлено несоответствие бюджетного учета и управленческого учета по отдельным договорам в части отражения в бюджетном учете доходов, относящихся к соответствующему финансовому году, и отражению в управленческом учете поступивших арендных платежей по договорам.

8. В связи с тем, что данные по арендным платежам и пени, отраженные в управленческом учете в сводном реестре в табличном формате программы Microsoft Office Excel, не соответствуют данным по задолженности, отраженным в бюджетном учете, сделать вывод о реальной дебиторской задолженности как по основному долгу, так и по пени не представляется возможным.

9. При проверке правильности установления арендной платы по договорам аренды нарушений не выявлено.

10. Контроль за исполнением обязательств по уплате платежей, претензионная работа по взысканию задолженности по арендным платежам и пени осуществляется в соответствии с Положением о порядке осуществления КУМИ Сосновоборского городского округа полномочий администратора доходов, получаемых от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (за исключением жилых помещений).

**13. По результатам контрольного мероприятия КУМИ Сосновоборского городского округа даны предложения:**

1. В соответствии с частью 4 статьи 14 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О приватизации государственного и муниципального имущества" утвердить муниципальным правовым актом порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.
2. Принять весь комплекс мер по обеспечению требований Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" и распоряжения Комитета финансов от 06.04.2012 N 14-р «Об утверждении порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества муниципальной казны Сосновоборского городского округа» в части соответствия данных о муниципальном имуществе, составляющем муниципальную казну в реестре муниципального имущества и отраженного в бюджетном учете.
3. Принять весь комплекс мер по обеспечению соответствия данных в реестре муниципального имущества, закрепленного за муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями с данными бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений.
4. При отражении в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете имущества казны - кустарников, зеленых насаждений, садово-паркового покрытия и подобного имущества, и принятия решения об отнесении его к движимому или недвижимому имуществу руководствоваться положениями статей 130 и 131 Гражданского кодекса РФ.
5. Провести инвентаризацию муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование, с целью выявления имущества с истекшими сроками полезного использования и выбывшего из эксплуатации у пользователей данного имущества, с последующим списанием указанного имущества с учета и исключением его из реестра муниципального имущества.
6. На забалансовых счетах № 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и № 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отразить муниципальное имущество в соответствии с заключенными договорами.
7. В целях осуществления достоверного и идентичного управленческого и бюджетного учета по начисленным и поступившим платежам по договорам аренды муниципального имущества обеспечить взаимодействие специалистов отдела по учету и управлению имуществом и отдела бухгалтерского учета. Специалистам указанных отделов соблюдать сроки и порядок документооборота, утвержденного Положением о порядке осуществления КУМИ Сосновоборского городского округа полномочий администратора доходов, получаемых от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (за исключением жилых помещений).
8. Председателю КУМИ Сосновоборского городского округа усилить контроль за исполнением специалистами отделов КУМИ:

- Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" и распоряжения Комитета финансов от 06.04.2012 N 14-р «Об утверждении порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества муниципальной казны Сосновоборского городского округа»;

- Положения о порядке осуществления КУМИ Сосновоборского городского округа полномочий администратора доходов, получаемых от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (за исключением жилых помещений), утвержденного распоряжением КУМИ Сосновоборского городского округа от 09.07.2020 № 58-р.

14. Установлен срок для предоставления в Контрольно-счетную палату Сосновоборского городского округа информации о принятых мерах - до 08.10.2021 года.