

ОТЧЕТ

«Соблюдение требований законодательства при администрировании неналоговых доходов бюджета муниципального образования Ширинский район в 2019 году» (оценка доходности земельных ресурсов и муниципального имущества)

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 31.01.2020г. № 2.

Цель контрольного мероприятия: Оценка эффективности использования муниципального имущества. Оценка выполнения полномочий и функций прогнозирования, учета и контроля полноты и своевременности поступления денежных средств по источникам неналоговых доходов.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты муниципального образования Ширинский район, регулирующие распоряжение муниципальным имуществом; бухгалтерская отчетность администратора неналоговых доходов; реестр муниципального имущества, первичные учетные документы; договоры, соглашения, иные документы по поступлению неналоговых доходов.

Объекты контрольного мероприятия: Управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район.

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.02.2020г. по 20.03.2020г.

1. Общие положения

1.1. Проверка нормативно-правовых актов, регламентирующих использование муниципального имущества и земельных ресурсов.

Согласно статье 51 Федерального закона РФ от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Органом, осуществляющим проведение единой политики в сфере имущественных и земельных отношений на территории муниципального образования Ширинский район, является структурное подразделение администрации муниципального образования Ширинский район: Управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район (далее по тексту УМИ АМО Ширинский район).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 655200, Республика Хакасия, Ширинский район, с. Шира, улица Октябрьская, 79.

ИНН 3423017459, КПП 342301001, ОГРН 1023405168467, ОКПО 48070205

Основными задачами Управления муниципальным имуществом являются:

- организация исполнения муниципальных правовых актов Совета депутатов муниципального образования Ширинский район, правовых актов администрации муниципального образования Ширинский район;
- участие в разработке, формировании и проведении единой муниципальной политики в области имущественных и земельных отношений в Ширинском районе;
- обеспечение эффективного управления, а также рационального использования муниципальной собственности муниципального образования Ширинский район;
- методическое, документальное и техническое обеспечение процессов приватизации муниципального имущества, в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- обеспечение функционированием системы учета муниципального имущества и контроля за его использованием.

С целью регулирования вопросов распоряжения муниципальным имуществом, регулирования вопросов распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального района, утверждены нормативные правовые акты муниципального района.

1.2. Общая характеристика неналоговых доходов муниципального образования Ширинский район.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы бюджета – денежные средства, поступающие в бюджет, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы, и безвозмездные поступления.

В структуре доходов бюджета муниципального образования Ширинский район в 2019 году налоговые доходы составили 5%, неналоговые доходы составили 8% в общем объеме доходов, безвозмездные поступления 88%.

В 2019 году структура неналоговых доходов муниципального имущества муниципального образования Ширинский район сложилась следующим образом: 41,99% аренда земельных участков; 40,46%, компенсация затрат государства; 6,79% плата за негативное воздействие на окружающую среду; 5,14% продажа имущества; 3,5% штрафы, санкции; 1,45% аренда имущества; 0,55% продажа земли; 0,08% прочие доходы.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах муниципального образования, составляют доходы от аренды земельных участков и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

2. Анализ реестра муниципального имущества муниципального образования Ширинский район.

Согласно пункту 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти.

Указанный порядок определен Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества от 30.08.2011 N 424)

- В нарушение п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества от 30.08.2011 N 424 (разделы 1 и 2 группируются по видам имущества и содержат сведения о сделках с имуществом, раздел 3 группируется по организационно-правовым формам лиц) в представленном к проверке реестре муниципального имущества муниципального образования Ширинский район за 2019 год отсутствуют разделы:

- раздел 1 сведения о муниципальном недвижимом имуществе;
- раздел 2 сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;
- раздел 3 сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах.

- в нарушение абз.2 п.2 Приказа №424 от 30.08.2011 УМИ не инициировал утверждение Советом депутатов муниципального образования Ширинский район минимального размера стоимости муниципального имущества, подлежащего отражению в Реестре муниципальной собственности.

2.1. Общая характеристика муниципального имущества.

По состоянию на 01.01.2019г. в реестре муниципального имущества числится имущество балансовой стоимостью 2238461,5 т.руб., в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 1986168,4 т.руб.
- движимое имущество балансовой стоимостью 252293,1 т.руб.

По состоянию на 01.01.2020г. в реестре муниципального имущества числится имущество балансовой стоимостью 2294686,6 т.руб., в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 2037121,6 т.руб.
- движимое имущество балансовой стоимостью 257565,0 т.руб.

В течение 2019 года балансовая стоимость муниципального имущества увеличилась на 56225,1 т.руб. в том числе:

- недвижимое имущество на 50953,2 т.руб.
- движимое имущество балансовой стоимостью 5271,9 т.руб.

Контрольно счетная палата отмечает, что на момент проверки отсутствует программный продукт по ведению реестра муниципального имущества.

Реестр недвижимого имущества.

По данным УМИ АМО Ширинский район,

- количество нежилых объектов уменьшилось на 4 единицы, балансовая стоимость увеличилась на 33704,7 т.руб., указанные изменения произошли в результате увеличения балансовой стоимости объектов, после реконструкции и ремонта (бюджетных учреждений).

- количество жилых объектов увеличилось на 17 единиц, балансовая стоимость увеличилась на 8124,6 т.руб.

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2019г. в состав жилого фонда были включены 4 единицы нежилого фонда. (по состоянию на 01.01.2019г. - по данным КСП - 88 ед., по данным УМИ 92 ед. и по состоянию на 01.01.2020г. по данным КСП - 107 ед., по данным УМИ – 109ед.)

- количество земельных участков увеличилось на 15 единиц на сумму 9123,9 т.руб.

Реестр движимого имущества

- количество транспортных средств уменьшилось на 3 единицы, балансовая стоимость увеличилась на 9457,3 т.руб., за счет движения транспортных средств, переданных в оперативное управление (в том числе приобретение новых автомобилей, либо прием-передача транспорта от других балансодержателей)

- за 2019год балансовая стоимость иного имущества, не относящееся к движимым или недвижимым вещам, уменьшилась на 4203,4 т.руб. и на 01.01.2020г. составила 206718,9 т.руб. (отсутствует количественный учёт объектов иного имущества)

Реестр муниципальных предприятий и учреждений.

Реестр муниципальных предприятий и учреждений по Ширинскому району по состоянию на 01.01.2020г. содержит информацию: 4 муниципальных унитарных предприятиях - 36 муниципальных учреждений; 2 автономных учреждения; 8 казенных учреждений (главные администраторы бюджетных средств)

Муниципальное имущество

В соответствии со ст. 215 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной собственностью.

От имени муниципального образования права собственника осуществляют органы местного самоуправления. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии со статьями 294, 296 ГК РФ (право хозяйственного ведения и право оперативного управления)

Средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют *муниципальную казну* соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

По состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость муниципального имущества составляет 2238461,5 т.руб.; по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 2294686,6 т.руб.

В реестре муниципального имущества муниципального образования Ширинский муниципальное имущество распределено следующим образом:

Таблица №1 руб.

	на 01.01.2019г.	на 01.01.2020	отклонение
хозяйственное ведение	3245538,18	10322370,29	7076832,11
оперативное управление	811331121,54	842451298,13	31120176,59
казна	1423884819,84	1441913117,35	18028297,51
всего по реестру	2238461479,56	2294686785,77	56225306,21

2.1.1. Имущество, переданное в хозяйственное ведение.

По состоянию на 01.01.2019г. в реестре муниципального имущества числится имущество, переданное в хозяйственное ведение трем муниципальным предприятиям балансовой стоимостью 3245538,18 руб., в том числе:

- МУП «Райтопсбыт», балансовая стоимость имущества 1905971,74 руб.
- МУП «Фармация», балансовая стоимость имущества 294551,44 руб.
- УМП «Архитектура», балансовая стоимость имущества 1045015 руб.

По состоянию на 01.01.2020г. в реестре муниципального имущества числится имущество, переданное в хозяйственное ведение двум муниципальным предприятиям балансовой стоимостью 10322380,29 руб., в том числе:

- МУП «Полигон», балансовая стоимость имущества 9277365,25 руб.
- УМП «Архитектура», балансовая стоимость имущества 1045055 руб.

МП воздушного транспорта «Аэропорт»

По состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. имущество за муниципальным предприятием не закреплено. Фактически, предприятие не осуществляет деятельность, основные цели и задачи не достигнуты.

УМП Архитектура

По состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость имущества УМП Архитектура составляет 1045005 руб., остаточная стоимость составляет 512873,20 руб. По состоянию на 01.01.2020г. составила 1045005 руб., остаточная стоимость имущества составляет 409889,32 руб.

МУП Райтопсбыт

По состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП Райтопсбыт составила 1905971,74 руб., остаточная стоимость 53967,04 руб.

Согласно постановления администрации муниципального образования Ширинский район от 30.09.2019г. №189 «Об изменении вида МУП «Райтопсбыт», изменен *вид* муниципального унитарного предприятия «Райтопсбыт» (МУП), на муниципальное казенное предприятие «Райтопсбыт» (МКП)

Согласно распоряжения УМИ АМО Ширинский район от 16.10.2019г. № 549 муниципальное имущество передано МКП «Райтопсбыт» в оперативное управление.

По состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость имущества, переданного в оперативное управление МКП «Райтопсбыт» составляет 14707526,56 руб., (в том числе здания 7239051,01 руб., транспорт – 2590666,67 руб. прочие основные средства 4877808,88 руб.)

В реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2020г. в разделе «Движимое имущество», балансовая стоимость *транспортных средств* занижена на 4607500 руб. так как транспортные средства, переданные в оперативное управление МКП Райтопсбыт разнесены в разделе «Движимое имущество» не в составе «Транспортных средств», а в составе «машины и оборудования».

МУП Фармация – МУП «Полигон»

По состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость имущества МУП Фармация составила 294551,44 руб., остаточная стоимость 0 руб.

Согласно постановления администрации муниципального образования Ширинский район от 13.11.2019г. № 216 «О переименовании Ширинского МУП «Фармация», Ширинское муниципальное унитарное предприятие «Фармация» *переименовано* в муниципальное унитарное предприятие «Полигон». Утвержден новый Устав от 13.11.2019г. № 601, согласно которого изменились цели и задачи деятельности унитарного предприятия.

По состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость имущества МУП «Полигон» составляет 9277365,25 руб.

В результате проверки муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП Полигон, установлено завышение остаточной стоимости недвижимого имущество «Контора, с. Шира, ул. Курортная, д.15», передаваемого из казны на 1261415 руб.

Контрольно счетная палата рекомендует МУП «Полигон» произвести расчет остаточной стоимости недвижимого имущества «Контора, с. Шира, ул. Курортная, д.15», в соответствии с действующим законодательством.

По результатам проверки, фондоотдачу муниципальных предприятий посчитать не представляется возможным, в связи с отсутствием информации о выручке за 2019 год и остаточной стоимости основных средств (срок представления годовой отчетности на момент проверки не наступил).

2.1.2. Имущество, переданное в оперативное управление.

По данным реестра по состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость имущества, переданного в оперативное управление составляет 811331121,54 руб., по состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость в размере 8424511098,13 руб.

За 2019 год в целом балансовая стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении, увеличилась на 31119976,59 руб.

Реестр недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

Согласно представленной УМИ ОМА Ширинский район выписки из реестра муниципального имущества муниципального образования Ширинский район по состоянию на 01.01.2019г. недвижимое имущество, переданное в оперативное управление, составляет 116 единиц балансовой стоимостью 598381023,43 руб., в том числе:

- жилые объекты 13 единиц балансовой стоимостью 13742381,50 руб.
- нежилые объекты 103 единицы, балансовой стоимостью 584707665,20 руб.

По состоянию на 01.01.2020г. недвижимое имущество, переданное в оперативное управление, составляет 103 единицы балансовой стоимостью 621684898,77 руб., в том числе:

- жилые объекты 5 единиц балансовой стоимостью 4533957,57 руб.
- нежилые объекты 98 единиц, балансовой стоимостью 617150941,20 руб.

КСП отмечает, что количество нежилых объектов, переданных в оперативное управление уменьшилось на 5 единиц, а балансовая стоимость объектов увеличилась на 32512299,27 руб. (в результате проведенных в 2019 году мероприятий по реконструкции и ремонту балансовая стоимость объектов увеличилась).

Реестр движимого имущества в оперативном управлении

На начало 2019 года в оперативном управлении числилось 54 единицы транспортных средств балансовой стоимостью 32236941,61 руб. По состоянию на 01.01.2020г. 53 единицы балансовой стоимостью 42664890,36 руб.

КСП отмечает, что количество транспортных средств, переданных в оперативное управление уменьшилось на 1 единицу, а балансовая стоимость объектов увеличилась на 10427948,75 руб. (за счет приобретения нового транспорта и приема передачи транспортных средств, смена балансодержателей)

В результате анализа прочих нефинансовых активов, переданных в оперативное управление установлено, по состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость составляла 180713156,50 руб. в течение 2019 года балансовая стоимость объектов уменьшилась на 2611847,50 руб. и по состоянию на 01.01. 2020г.составила 178101309 руб. Количественный учет прочих нефинансовых активов в реестре отсутствует.

Контрольно счетной палатой муниципального образования Ширинский район в 2019 году проведены выборочные инвентаризации имущества, переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям (МБДОУ Детский сад №1: МБДОУ детский сад № 4 «Березка» МБОУ Селосонская основная школа №10)

В результате проверок установлено искажение данных реестра муниципального имущества муниципального образования Ширинский, а именно завышение балансовой стоимости основных средств (на балансе учреждений числятся вышедшие из строя объекты основных средств) на сумму 902813,13 руб. по состоянию на 01.01.2019г.

3. Учет муниципальной казны.

В соответствии со ст. 215 "Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, **составляют муниципальную казну** соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

По данным реестра по состоянию на 01.01.2019г. балансовая стоимость имущества казны, составляет 1423884819,84 руб., по состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость в размере 1441913117,35 руб. За 2019 год балансовая стоимость имущества муниципальной казны, увеличилась на 18028297,51 руб.

- В результате проверки установлено несоответствие данных о балансовой стоимости имущества казны отраженных в Реестре муниципального имущества с данными Главной книги УМИ АМО Ширинский район и оборотных ведомостей (ф.0504035) по балансовым счетам 10800 «Нефинансовые активы казны» (108 51, 108 52, 108 55):
- по состоянию на 01.01.2019 расхождения на сумму 4401119,4 руб.;
- по состоянию на 01.01.2020 расхождения на сумму 2740598,26 руб.

КСП отмечает, что по состоянию на 01.01.2019г. в Главной книге выявлена пересортировка между счетами недвижимого имущества и движимого имущества на 13549925,59 руб.

- В результате анализа **остаточной стоимости** имущества казны установлено расхождения показателей Главной книги с данными реестра муниципального имущества:
- по состоянию на 01.01.2019 на сумму 54320585,48 руб.;
- по состоянию на 01.01.2020 на сумму 49145410,67 руб.

Искажение бюджетной отчетности УМИ, в части остаточной стоимости нефинансовых активов, находящихся в муниципальной казне на 3,9% по состоянию на 01.01.2019г. и на 3,4% по состоянию на 01.01.2020г.

В нарушение п. 145 Инструкции 157 н порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны муниципального образования в Учетной политике УМИ АМО Ширинский район от 29.12.2018г. №9 не определен (в том числе порядок проведения инвентаризации имущества казны)

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете; п. 1.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов» (все активы и обязательства подлежат инвентаризации) инвентаризация имущества казны в проверяемом периоде не проводилась, что привело к изложенным выше нарушениям.

3.1. Учет муниципального жилого фонда казны

По состоянию на 01.01.2019г. в составе недвижимого имущества казны числится жилой фонд 75 единиц, балансовой стоимостью 85715904 руб. По состоянию на 01.01.2020г. - 102 единицы, балансовой стоимостью 112490034руб.

В 2019 году исключены из реестра жилого фонда 2 единицы балансовой стоимостью 1980846 руб. (распоряжение УМИ АМО Ширинский район от 18.12.2018г. № 803)

В течение 2019 года в реестр жилого фонда казны включены 29 жилых объекта (квартиры, жилые дома) балансовой стоимостью 28754976 руб. на основании распоряжений УМИ АМО Ширинский район.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2020г. с баланса муниципальной казны не списан объект недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение: недвижимое имущество: «контора, ул. Курортная, д. 15, балансовой стоимостью 1261415 руб., (распоряжение УМИ от 13.11.2019г. № 601);

Тем самым увеличивая балансовую стоимость муниципальной казны на 1261415 руб. на отчетную дату.

3.2. Земельные участки в составе казны.

Согласно представленной информации УМИ от 13.03.2020г. № 1148-Тн, по состоянию на 01.01.2020г. в реестре муниципального имущества муниципального образования Ширинский район (в составе имущества казны) числится 460 земельных участков, в том числе: в аренде 146 участков, безвозмездное пользование 39 участков, прочие 275 участков.

В нарушение п. 142 Инструкции 157 н (земельные участки в составе государственной (муниципальной) казны учитываются по их кадастровой стоимости) выборочной проверкой установлено несоответствие балансовой стоимости земельных участков их кадастровой стоимости.

В некоторых случаях показатель в графе «площадь», равен показателю, отраженному в графе «балансовая стоимость».

На основании вышеизложенного КСП отмечает, что представленный к проверке реестр муниципального имущества муниципального образования Ширинский район не содержит достоверную информацию.

4. Проверка соблюдения норм действующего законодательства при предоставлении в аренду и продаже земельных участков.

В соответствии с п. 2 ст. 22, п/п. 3 п. 1 ст. 39.1 Земельного кодекса РФ земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, предоставляется в аренду на основании заключенного договора аренды.

В соответствии с п. 1 ст. 39.8 Земельного кодекса РФ условия договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, определяются гражданским законодательством, Земельным кодексом РФ и другими федеральными законами.

Гражданам и юридическим лицам предоставление земельных участков в аренду, собственность, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное срочное пользование осуществляется на основании постановлений администрации муниципального образования Ширинский район.

4.1. Аренда земельных участков, находящихся в собственности района

Количество договоров аренды, по которым производилось начисление арендной платы земельным отделом УМИ АМО Ширинский район, составляет 146 шт., площадь участков 1140661 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования по данным бухгалтерского учета составила 13421574,48 руб. (по данным программы Барс Аренда составляет 12629348,43 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет **792226,05 руб.**)

По данным бухгалтерского учета УМИ АМО Ширинский район суммы начисленных платежей по договорам аренды составила 4130864,66 руб. (подтверждены Барс Аренда)

Поступления по коду 11105025050000120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю» за 2019 год, составили в сумме 2980643,21 руб. (по данным программы Барс Аренда больше на **163048,29** руб. и составили 3143691,50 руб.)

Недостовверное отражение оплаты по договорам аренды в программе Барс Аренда приводит к искажению информации о дебиторской задолженности на отчетную дату.

В 2019 году списание нереальной к взысканию задолженности арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования, по решениям суда в сумме 504331,5 руб.

Дебиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2020г. по данным бухгалтерского учета составляет: 14067464,43 руб. (по данным программы Барс Аренда составляет 13118402,98 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет **949061,45** руб.)

Выборочной проверкой договоров аренды муниципальных земель установлено: УМИ АМО Ширинский район в 2019 году в программе Барс не начислены пени за нарушение срока оплаты.

4.2. Аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Количество договоров аренды, по данным УМИ АМО Ширинский район в 2019 году, составляет 1646 шт., площадь участков 230363551,2 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составила по данным бухгалтерского учета составила 28453326,58 руб. (по данным программы Барс Аренда дебиторская задолженность составляет 28197253,95 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет **256072,63** руб.)

По данным бухгалтерского учета УМИ АМО Ширинский район начислено платежей по договорам аренды в размере 24927025,75 руб. (подтверждено Барс Аренда)

Поступления в бюджет по коду 1 110 501 305 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» за 2019 год составили в сумме 28096156,52 руб., соответствует казначейской выписке (по данным программы Барс Аренда меньше на **95231,99** руб. и составляет 28000924,53 руб.)

В 2019 году списание нереальной к взысканию задолженности по решениям суда (в том числе списание в связи со смертью арендатора) составило 423144,29 руб.

Недостовверное отражение оплаты по договорам аренды в программе Барс Аренда приводит к искажению информации о дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета, на 01.01.2020г. составляет в сумме 24861051,52 руб. (по программе Барс Аренда в сумме 24501693,72 руб., отклонение с бюджетным учетом составляет **359357,80** руб.)

4.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)

При продаже земельных участков, УМИ АМО Ширинский район руководствовались:

- Постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.08.2015 N 414 (ред. от 15.01.2019г.) "Об утверждении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Республики Хакасия, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договора купли-продажи без проведения торгов, если иное не установлено федеральными законами";

- Решением Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 26.12.2012 N 80 "Об утверждении Порядка определения цены и оплаты земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования Ширинский район, при продаже их собственникам зданий, строений, сооружений, расположенных на таких земельных участках

4.3.1 Продажа земельных участков, находящихся в собственности района.

По данным программы Барс Аренда в 2019 г. заключены договоры купли продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов в количестве 33 шт., площадь участков составляет 30994 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность за продажу земельных участков, по данным бухгалтерского учета составила 317773,64 руб. (по программе Барс Аренда составляет 306934,41 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет **10839,23** руб.)

По данным бухгалтерского учета УМИ АМО Ширинский район начислено платежей по договорам купли продажи в размере 1341575,52 руб. (подтверждено Барс Аренда)

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов за 2019 год составили в сумме 1645898,84 руб., подтверждены казначейской выпиской (оплата в программе Барс Аренда в сумме 1644379,94 руб., отклонение с казначейскими выписками составляет **1518,93** руб.)

Недостоверное отражение оплаты по договорам купли продажи в программе Барс Аренда приводит к искажению информации о дебиторской задолженности на отчетную дату.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. составляет по данным бухгалтерского учета в сумме 13450,32 руб.; (по программе Барс Аренда в сумме 4130,02 руб. отклонение с бюджетным учетом составляет **9320,3** руб.)

4.3.2. Продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

По данным программы Барс Аренда в 2019 г. заключены договоры купли продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в количестве 127 шт., площадь участков составляет 138582 кв.м.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность за продажу земельных участков, по данным бухгалтерского учета составила 133446,89 руб. (по программе Барс Аренда дебиторская задолженность составляет 156082,07 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет **22635,18** руб.)

По данным бухгалтерского учета, суммы начисленных платежей по договорам купли продажи составили 2084573,67 руб., (по данным программы Барс Аренда в сумме 1941159,78 руб., отклонение с бухгалтерским учетом составляет 143413,89 руб. – не разнесено в программе начисление по соглашениям о перераспределении земельных участков)

Поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена за 2019 год составили в сумме 2155928,33 руб., соответствует выписке казначейства (оплата в программе Барс Аренда разнесена в сумме 1965046,48 руб., отклонение с казначейскими выписками составляет 190881,85 руб.)

Недостоверное отражение начисления и оплаты по договорам купли продажи в программе Барс Аренда приводит к искажению информации о дебиторской задолженности на отчетную дату.

Дебиторская задолженность по заключенным договорам в проверяемый период на 01.01.2020г. составляет по данным бухгалтерского учета в сумме 62092,23 руб.; (по программе

Барс Аренда в сумме 132195,37 руб., отклонение с бюджетным учетом составляет **70103,14** руб.)

В нарушение п.2. ст. 8, Федерального закона № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете" представленная Управлением муниципальным имуществом Учетная политика не определяет Порядок отражение в учете операций с администрируемыми доходами, а именно: а) определение момента отражения в учете администраторов операций по начислению поступлений в бюджет; б) перечень первичных документов, служащих основанием для отражения операций по начислению, учету и контролю администрируемых доходов.

КСП отмечает, что по состоянию на 01.01.2020г. отклонение дебиторской задолженности по неналоговым доходам от использования земельных участков составляет 1387842,69 руб.

4.4. Аренда муниципального имущества.

Согласно представленной Финансовым управлением администрации муниципального образования Ширинский район информации «О доходах от использования муниципального имущества в 2019 году» от 13.03.2020г. № 56 в бюджет муниципального образования по коду 111 05030000000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)» всего поступило 1039,7 т.руб., в том числе по администраторам доходов: УМИ АМО Ширинский район 825,9 т.руб.; Администрация муниципального образования Ширинский район в размере 213,8 т.руб.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность по аренде имущества составляет 2726177,70 руб. (в том числе по администратору УМИ 2634600,42 руб., Администрация 91577,28 руб.)

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность за аренду муниципального имущества составляет 2802444,87 руб. (в том числе по администратору УМИ 2733503,47 руб., Администрация 68941,40 руб.)

4.5. Продажа муниципального имущества;

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составляла 462156,77 руб., по состоянию на 01.01.2020г. составляет 56231,28 руб.

По данным бухгалтерского учета УМИ АМО Ширинский район, начисление по продаже имущества отсутствуют, так как в проверяемом периоде поступали доходы от продажи имущества по договору расщепки платежа, заключенным с ИП Бояркиным В.С.

Поступило в бюджет доходов от продажи муниципального имущества в 2019 году в размере 405925,49 руб., советуется казначейской выписке.

5. Анализ поступления доходов от использования имущества (в том числе претензионная работа)

Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения по неналоговым доходам в 2019 году к утвержденным плановым назначениям с учетом изменений от 30.12.2019г. № 121.

Поступления неналоговых доходов в 2019 году составили 36416,5 т.руб. или 77,8% от плана 46833 т.руб., в том числе:

- 28096,2 т.руб. или 87,8% от плана (32000 т.руб.) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;
- 2980,6 т.руб. или 53,2 % от плана (5600 т.руб.) доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю;
- 1039,7 т.руб. или 8,5% от плана (3651 т.руб.) - доходы от сдачи в аренду имущества;
- 406 т.руб. или 20,3% от плана (2000 т.руб.) доходы от реализации имущества;
- 2155,9 т.руб. или 107,8% от плана (2000 т.руб.) - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

- 1645,9 т.руб. или 106,2% от плана (1550 т.руб.) - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов.

К проверке представлена информация о проделанной претензионно - исковой работе Управлением муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район в 2019 году:

УМИ АМО Ширинский район направлено должникам 339 претензий на сумму 14104,9 т.руб. Оплаты по претензиям не поступало.

В проверяемый период подано 143 иска о взыскании задолженности, сумма по искам составила 10176,72 т.руб.

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность от аренды земельных участков и аренды имущества составляет 42078,4 т.руб., (в том числе по аренде за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 24861,1 т.руб., по аренде за земельные участки, по которым государственная собственность разграничена в сумме 14067,5 т.руб., от аренды имущества составляет 3149,8 т.руб.)

По судебным решениям поступили арендные платежи за землю в 2019 году в сумме 1717,6 т.руб. или 4% от всей задолженности (42078,4 т.руб.)

Контрольно счетная палата отмечает, что меры по взысканию задолженности за аренду земельных участков и аренды имущества можно охарактеризовать, как недостаточно эффективные.

6. Выполнение прогнозного плана приватизации.

В проверяемом периоде приватизация муниципального имущества не осуществлялась.

7. Планирование неналоговых доходов.

В нарушение распоряжения УМИ АМО Ширинский район от 10.08.2017г. № 351 «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов управлением муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район на оперативно финансовый год и планируемый период» (прогнозирование доходов УМИ АМО Ширинский район осуществляется, отдельно по каждому виду доходов) планирование неналоговых доходов осуществлялось не по утвержденной методике.

Согласно пояснения УМИ АМО Ширинский район от 17.03.2020г. №1162-Тк, для планирования доходов от использования земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования отсутствуют показатели:

- «Прогнозируемая сумма поступлений задолженности прошлых лет»;
- «Объем поступлений в связи с выбытием земель в планируемом периоде» (носит заявительный характер)
- «Количество объектов, планируемых к продаже (носит заявительный характер)

Контрольно счетная палата отмечает, что УМИ АМО Ширинский район к проверке не представлено пояснение по планированию неналоговых доходов по использованию муниципального имущества (доходы от аренды имущества, доходы от продажи имущества).

Анализ поступления неналоговых доходов в 2019 году к прогнозным данным показывает, что прогнозные данные не соответствуют утвержденной методике прогнозирования неналоговых доходов от 10.08.2017г. № 351.

Выводы

В результате проверки «Соблюдения требований законодательства при администрировании неналоговых доходов бюджета муниципального образования Ширинский район в 2019 году» (оценка доходности земельных ресурсов и муниципального имущества) КСП установлено следующее:

Показатели, отраженные в реестре муниципального имущества муниципального образования Ширинский район не достоверны, а именно:

- на момент проверки отсутствует программный продукт по ведению реестра муниципального имущества;
- в реестре муниципального имущества отсутствует количественный учёт объектов иного имущества, не относящегося к движимым или недвижимым вещам;
- по состоянию на 01.01.2019г. завышение балансовой стоимости основных средств в реестре муниципального имущества на сумму 902813,13 руб. в части имущества, переданного в оперативное управление (на балансе учреждений числились объекты, вышедшие из строя, либо объекты, не относящиеся к основным средствам)
- в реестре муниципального имущества в составе «муниципальной казны» включено имущество, переданное в хозяйственное ведение на сумму 1261415 руб. по состоянию на 01.01.2020г.;
- в реестре муниципального имущества, переданного в оперативное управление (МКП Райтопсбыт) по состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость транспортных средств занижена на 4607500 руб.
- в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019г. в состав жилого фонда были включены 4 единицы нежилого фонда;
- по состоянию на 01.01.2020 г. установлено расхождение данных о балансовой стоимости имущества казны отраженных в Реестре муниципального имущества с данными Главной книги и оборотных ведомостей (ф.0504035) по балансовым счетам 10800 «Нефинансовые активы казны» на сумму 2740598,26 руб.;
- искажение данных годовой отчетности УМИ, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств», в части остаточной стоимости нефинансовых активов, находящихся в муниципальной казне по состоянию на 01.01.2019г. на 3,9% и по состоянию на 01.01.2020г. на 3,4%
- нарушение п. 142 Инструкции 157н установлено несоответствие балансовой стоимости земельных участков их кадастровой стоимости (выборочная проверка);
- в нарушение п. 145 Инструкции 157н порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны муниципального образования в Учетной политике УМИ АМО Ширинский район не определен;
- в нарушение ст.11 Федерального закона №402-ФЗ, п.1.3 Приказа № 49 инвентаризация имущества казны в 2019г. не проводилась.

Проверкой соблюдения норм действующего законодательства при предоставлении в аренду и продаже земельных участков установлены следующие нарушения:

- выборочной проверкой договоров аренды муниципальных земель установлено: УМИ АМО Ширинский район в 2019 году в программе Барс не начислены пени за нарушение срока оплаты.
- недостоверное отражение оплаты по договорам аренды и по договорам купли продажи земельных участков в программе Барс Аренда приводит к искажению информации о дебиторской задолженности на отчетную дату.
- отклонение дебиторской задолженности в программе Барс Аренда с бухгалтерским учетом по неналоговым доходам от использования земельных участков по состоянию на 01.01.2020г. составляет 1387842,69 руб.;

Проверкой планирования и анализа поступлений неналоговых доходов установлено:

- прогнозные данные поступления неналоговых доходов в 2019 году не соответствуют утвержденной методике прогнозирования неналоговых доходов от 10.08.2017г. № 351.
- поступления неналоговых доходов в 2019 году составили 36416,5 т.руб. или 77,8% от плана 46833 т.руб., не исполнено в сумме 10416,5 т.руб.;
- меры по взысканию задолженности за аренду земельных участков и аренды имущества в 2019 году можно охарактеризовать, как недостаточно эффективные: по судебным решениям поступили арендные платежи за землю в сумме 1717,6 т.руб. или 4% от всей задолженности (42078,4 т.руб.)

- резервами поступлений доходов в бюджет муниципального образования Ширинский район является дебиторская задолженность по видам доходов, по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 42114,9 т.руб.

Для увеличения поступления неналоговых доходов КСП предлагает провести следующие мероприятия:

- инвентаризацию земельных участков, не участвующих в формировании доходов бюджета, с целью их вовлечения в оборот либо возможной продажи;
- инвентаризацию имущественных объектов;
- обеспечить полную и достоверную информацию по начислению, оплате и дебиторской задолженности в программе «Барс Аренда»;
- обеспечить внутренний финансовый контроль администраторами неналоговых доходов муниципального образования Ширинский район.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С. Дьяченко