

Проверка проводилась на основании пункта 2.2. раздела 1 плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2021 год, в форме контрольного мероприятия, в комитете по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района, муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

Проверялись нормативные, учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчётные, информационные и другие документы по вопросам организации учета имущества казны Николаевского муниципального района за период с 01 января 2020 года по 30 июня 2021 года. Также рассмотрены отдельные бухгалтерские документы и регистры учета, относящиеся к теме проверки, за период с мая 2016 года.

В ходе проверки установлено:

1. Порядок владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом утверждён решением Собрания депутатов муниципального района от 22.04.2011 № 43-220 «Об утверждении Положения о порядке управления, владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Николаевского муниципального района Хабаровского края» (с изм. от 30.01.2017 № 78-440).

2. Органом администрации муниципального района, осуществляющим от имени Николаевского муниципального района управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в соответствии с действующим Положением, утверждённым решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 26.07.2013 № 66-373 (в ред. от 04.12.2013 № 5-32, от 13.12.2018 № 5-33) является комитет по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района.

К функциям комитета по управлению имуществом отнесены организация учёта и ведение реестра муниципального имущества, находящегося в собственности района, в соответствии с положением об учёте муниципального имущества и ведения реестра (сводной описи) муниципального имущества Николаевского муниципального района Хабаровского края.

3. Порядок ведения реестра (сводной описи) муниципального имущества Николаевского муниципального района утверждён решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 05.08.2015 № 45-261 (в ред. от 16.12.2015 № 51-306). Порядок ведения реестра муниципального имущества в основном соответствует положениям приказа Минэкономразвития № 424.

4. Порядок инвентарного и аналитического учёта имущества казны Николаевского муниципального района Хабаровского края утверждён приказом финансового управления администрации Николаевского муниципального района от 09.10.2017 № 64-п, что соответствует положениям пункта 145 приказа Минфина России № 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».

5. В целях бухгалтерского учёта имущества казны комитетом предоставляются в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» данные реестра имущества казны муниципального района. Для организации работы по бюджетному (бухгалтерскому) учету в части,

не переданной МКУ ЦБМУ, в 2015 году утверждено положение об Учетной политике комитета по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района, изменения в этот приказ к проверке не предъявлены.

При анализе Учетной политики комитета установлено, что она не соответствует требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

6. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» осуществляет ведение бюджетного учета имущества казны на основании дополнительного соглашения от 2013 года к договору об оказании услуг по обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности, заключённому с комитетом по управлению имуществом в 2012 году и Положения об единой учетной политике централизованной бухгалтерии, утверждённого приказом начальника МКУ ЦБМУ.

В составе Учетной политики МКУ ЦБМУ несоответствий положениям приказов Минфина России № 157н и от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по применению» (с изменениями) в части общей организации учёта нефинансовых активов имущества казны не выявлено.

Учёт имущества казны муниципального района ведётся пообъектно, на основании сведений из реестра муниципального имущества, предоставляемых комитетом в виде перечней, отдельно по имуществу принятому, выбывшему и списанному, с сопроводительными письмами. На основании этих сведений МКУ ЦБМУ формируются оборотно-сальдовые ведомости по счетам 108 «Нефинансовые активы имущества казны» и 104 «Амортизация».

В целях обеспечения достоверности учётных данных МКУ ЦБМУ и комитет по управлению имуществом в проверяемом периоде ежемесячно проводили сверку данных по счётам 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» и 108.56 «Материальные запасы, составляющие казну» и подписывали акты сверки по состоянию на первое число каждого месяца.

Данные, включённые в акты, сверены с данными журнала операций № 7 по поступлениям и выбытиям (ф.0504071), расхождений не выявлено. Данные, включённые в акты на 01.01.2021 и на 01.07.2021, сверены с главной книгой, расхождений также не выявлено.

Данные, включённые в акт по состоянию на 01.01.2021, сверены с данными раздела 2 ф.0503168 (Имущество, составляющее казну), расхождений не выявлено.

Реестр (сводная опись) имущества, находящегося в собственности Николаевского муниципального района Хабаровского края по состоянию на 01 января 2021 года, утверждён решением Собрания депутатов от 02.06.2021 № 48-248. Суммарная стоимость объектов, составляющих казну Николаевского муниципального района по состоянию на эту дату соответствует данным годовой бюджетной отчётности комитета по управлению имуществом за 2020 год.

7. При сдаче муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование оно согласно пунктам 381 и 383 приказа № 157н подлежит отражению как на счёте 108 «Нефинансовые активы имущества казны», так и на забалансовых счётах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Дублирование на забалансовых счетах производится для обеспечения надлежащего контроля за сохран-

ностью, целевым использованием и движением такого имущества. Принятие к забалансовому учету объектов имущества и их выбытие с забалансовых счетов осуществляется на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи) по стоимости, указанной в этом акте.

Формы акта приема-передачи при сдаче недвижимого и движимого имущества в аренду являются соответственно приложениями к договору аренды здания, строения, сооружения, помещения и договору аренды движимого имущества в составе районного Положения об арендных отношениях, утверждённого решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 18.11.2016 № 73-400 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 24.03.2010 № 23-129 «Об утверждении Положения о порядке регулирования арендных отношений, предметом которых являются объекты недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности Николаевского муниципального района Хабаровского края». При этом решением № 73-400 не предусмотрены порядок и форма акта приёма-передачи при возврате муниципального имущества в казну при окончании или досрочном расторжении договора аренды.

8. Учёт договоров аренды в комитете ведётся в электронном виде, в формате Excel. В связи с отсутствием в этой форме сведений о балансовой стоимости объектов аренды, включённых в акты приёма-передачи, не обеспечивается систематизация учёта имущества, сданного в аренду, для отнесения на забалансовый счёт 25.

9. При проверке договоров аренды муниципального имущества, действовавших в период с 01.01.2020 по 30.06.2021, установлено:

1) С частью арендаторов, являющихся территориальными органами государственной власти, государственными учреждениями или их филиалами, акционерными обществами договоры заключены по форме государственного контракта, применяемой указанными юридическими лицами. Также по форме государственного контракта заключён договор аренды с нотариусом.

2) С остальными арендаторам договоры заключены по форме, не полностью соответствующей по тексту приложению 1 к районному Положению об арендных отношениях, в том числе отсутствуют положения, предусмотренные решением № 73-400:

- о проведении арендатором капитального ремонта арендуемых помещений, связанного с его деятельностью;
- об участии арендатора в проведении капитального ремонта, связанного с общим капитальным ремонтом здания;
- о безвозмездной передаче арендодателю произведённых в арендуемом помещении улучшений, неотделимых без вреда от конструкции помещений;
- о порядке фактической передачи имущества;
- об обязанности предоставления арендатором арендодателю в десятидневный срок зарегистрированного долгосрочного договора, при неисполнении этого условия договор считается незаключённым и не влечёт за собой возникновения права аренды.

В период проверки дополнительные соглашения, которыми в текст договоров включены отсутствовавшие положения, заключены с шестью арендаторами.

3) К большей части договоров не приложены расчёт арендной платы и план арендуемого помещения (копия технического паспорта).

4) К проверке не предъявлены договоры (контракты) с тремя арендаторами

на аренду имущества общей рыночной (оценочной) стоимостью 897887,95 рублей.

5) В составе акта приёма-передачи к договору аренды здания, строения, сооружения, помещения по решению № 73-400 (приложения №№ 1 и 2) должна указываться балансовая и остаточная стоимость объекта аренды. В предъявленных к проверке договорах (контрактах) в пункте 1.1. текстовой части указана рыночная (оценочная) стоимость; в актах приёма-передачи, приложенных к договорам (контрактам), упоминание о стоимости передаваемого имущества отсутствует, за исключением одного договора со стоимостью имущества в акте приёма-передачи 575730,00 рублей.

6) Наличие актов приёма-передачи при истечении сроков договоров аренды и заключении их на новый период с одним и тем же арендатором в проверяемом периоде не установлено, при этом с такими арендаторами вновь подписывались акты приёма-передачи имущества, возврат которого в казну документально не оформлялся.

7) В проверяемом периоде в районный бюджет ошибочно зачислялись доходы от имущества казны городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре», по двум договорам, на общую сумму 514945,52 рубля.

10. При передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование комитет руководствуется приказом Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса».

Наличие муниципального правового акта о порядке заключения и прекращения договоров безвозмездного пользования имуществом казны Николаевского муниципального района, включая форму договора и акта приёма-передачи имущества к нему, не установлено.

В составе актов приёма-передачи, прилагаемых к действовавшим на период проверки договорам безвозмездного пользования недвижимого и движимого имущества указывалась балансовая (первоначальная) стоимость передаваемого имущества, по аналогии с формами акта приёма-передачи недвижимого и движимого имущества, сдаваемого в аренду.

Балансовая стоимость указанного имущества соответствовала включённой в реестр (сводную опись) муниципального имущества, утверждённый решением Собрания депутатов по состоянию на 01 января года, в котором заключались договоры.

При сравнении договоров безвозмездного пользования с перечнем имущества Николаевского муниципального района Хабаровского края, переданного в безвозмездное пользование, приложенным к письму комитета в МКУ ЦБМУ от января 2021 года, установлено:

1) В перечне отсутствовали сведения о периоде действия договоров, что может быть отнесено к рискам недостоверного отражения общей стоимости имущества на забалансовом счёте 26 в составе годовой бюджетной отчётности комитета.

2) В перечень включено 3 договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, действие которых завершается 31 декабря 2020 года, общая

стоимость имущества по этим договорам согласно письму комитета составляла 1747533,00 рублей, по актам приёма-передачи 4614948,00 рублей, расхождение 2867415,00 рублей.

3) Один из указанных в перечне договоров был заключён на период с 01.02.2016 по 31.12.2018, стоимость имущества по акту приёма-передачи к этому договору составляла 615540,00 рублей. Договоры с этим ссудополучателем, действовавшие в период проверки, в комитете отсутствуют, следовательно обоснованность указанной в перечне стоимости имущества 675127,00 рублей проверена быть не могла.

4) В перечне отсутствует имущество, переданное ссудополучателю и включённое в акт приёма-передачи к этому договору, на сумму 288139,00 рублей, соответственно, эта сумма не отражена в учёте.

5) Ссудополучателю передан автомобиль КАМАЗ, стоимость имущества 1007627,00 рублей в акте приёма-передачи не указана.

6) В перечне отсутствовало имущество, переданное ссудополучателю, телефон спутниковый iridium Motorola 9555, SIM карта (1 шт.) оператора «Iridium», общей стоимостью 42000,00 рублей.

7) Наличие актов приёма-передачи имущества в казну при истечении сроков договоров безвозмездного пользования к ряду договоров не установлено.

11. Согласно письму комитета от февраля 2021 года, по состоянию на 01.01.2021 им было передано организациям в бессрочное безвозмездное пользование 4 земельных участка, относящихся к имуществу казны района, общей кадастровой стоимостью 2758678,89 рублей. Указанная в письме кадастровая стоимость каждого участка соответствовала реестру (сводной описью) муниципального имущества, утверждённого на дату заключения договора.

При проверке этих договоров установлено, что кадастровая стоимость имущества в акты приёма-передачи не включена ни к одному из них, соответственно на основании положений пункта 383 приказа № 157н сумма 2758678,89 отражению по счёту 26.55 не подлежит.

Из четырёх земельных участков три предоставлено в безвозмездное бессрочное пользование муниципальным унитарным предприятиям, при этом статьи 39.9 и 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации предоставление земельных участков в безвозмездное пользование унитарным предприятиям не предусмотрено.

Структура раздела 1.2. «Сведения о земельных участках, находящихся в собственности Николаевского муниципального района» не в полной мере соответствует требованиям Порядка ведения реестра муниципального имущества и формы Реестра муниципального имущества в части раздела 1, утверждённых решением № 45-261, отсутствуют сведения о передаче земельных участков в пользование.

12. При анализе форм годовой бюджетной отчётности комитета по управлению имуществом в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2020 год было установлено, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф.0503130 по счёту 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на начало и конец 2020 года числилось имущество на общую сумму 168606,07 рублей, по счёту 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на начало 2020 года отсутствовало, на конец года на сумму 104653,33 тыс. рублей.

К годовой бюджетной отчётности комитета за 2020 год приложены бухгал-

терские справки ф.0504833 от 01 февраля 2021 года, согласно которым к учёту принято имущество по счёту 25 в сумме 19583074,60 рублей и по счёту 26 в общей сумме 66978775,90 рублей. Указанные справки отражены в учёте в журнале операций № 8 Ошибки (по прочим операциям) за февраль 2021 года. Так как нарушение было устранено учреждением самостоятельно в межотчётный период, после сдачи годовой бюджетной отчётности комитета в финансовое управление администрации района и до её представления к внешней проверке, на основании положений пункта 6 статьи 15.15.6 КОАП РФ дело об административном правонарушении не возбуждалось.

Также комитетом в марте 2021 года направлена в МКУ ЦБМУ уточнённая информация об объектах недвижимости, переданных в аренду, для выверки и внесения исправлений в бюджетную отчётность по ошибкам, выявленным в межотчётный период, с общей оценочной стоимостью 50089027,02 рублей, сведения отражены в учёте в марте текущего года.

На основании анализа договоров аренды и безвозмездного пользования, действовавших на 01.01.2021 и с учётом требований пунктов 381 и 383 приказа № 157н общая стоимость имущества, подлежащая отражению на счёте 25 составляла 575730,00 рублей, а на счете 26 - 61788949,01 рублей.

Сведения о наличии имущества на забалансовых счетах отражаются в бюджетной (бухгалтерской) отчётности один раз в год.

13. На основании статьи 11 закона № 402-ФЗ:

- активы и обязательства подлежат инвентаризации;
- случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Случаи обязательного проведения инвентаризации установлены пунктом 81 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, также применяются положения пункта 1.5. Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, не противоречащие указанному стандарту.

14. При анализе Положения о порядке проведения инвентаризации имущества казны, утверждённого приказом начальника МКУ ЦБМУ, выявлены расхождения с приказами Минфина России от 13.06.1995 № 49 и финансового управления администрации района от 09.10.2017 № 64-п в части установления периодичности инвентаризации имущества казны.

15. Полная инвентаризация имущества казны была проведена в период с 24.05.2016 по 22.06.2016, согласно акту о результатах инвентаризации ф.0504835 от 22.06.2016 № 1 излишков и недостач не выявлено.

Также комитетом предъявлены к проверке 3 комплекта документов о проведении внеплановой выборочной инвентаризации, в 2019, 2020 и 2021 годах, по их результатам расхождения с учётными данными не зафиксированы.

В июле 2021 года комитетом проводилась внеплановая инвентаризация муниципального имущества в связи с расторжением договора безвозмездного пользования имуществом, предоставленным для организации автобусных пассажирских перевозок. Согласно сличительной ведомости ф.0504087 от 06.07.2021 недостач и излишков по количеству возвращаемого в казну имущества не обнаружено,

в ведомости отражены все выявленные при осмотре имущества случаи некомплектности и неисправности.

16. В ходе проверки проведена сверка данных, включённых в акт приёма-передачи имущества, переданного по договору безвозмездного пользования для организации пассажирских перевозок, и в реестр (сводную опись) имущества, находящегося в собственности Николаевского муниципального района, по состоянию на 01 января 2021 года. При сверке выявлены расхождения данных, в том числе:

- по общей площади переданных помещений на 645,2 м<sup>2</sup>;
- по движимому имуществу на 3 единицы.

17. Комитетом в 2020 году создана комиссия по поступлению и выбытию активов казны Николаевского муниципального района и казны городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре» и утверждено положение об этой комиссии. Положением предусмотрено привлечение экспертов для участия в заседаниях комиссии в случаях отсутствия работников учреждения, обладающих специальными знаниями. Исходя из текста приказа участие специалистов, обладающих необходимыми знаниями, в процессе работы комиссии при осмотре поступающего и выбывающего имущества казны не предусмотрено.

18. Для устранения выявленных нарушений и недостатков комитету по управлению имуществом администрации района и муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» направлены представления.

Отчёт по результатам проверки направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе района для сведения.