

АКТ

г. Ельня

17.03.2022 г.

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии от 02.02.2022 № 3 (в редакции распоряжения от 14.02.2012 № 8) должностным лицом, Бояркиной Натальей Стефановной председателем Контрольно-ревизионной комиссии проведено контрольное мероприятие по проверке установленного порядка управления и распоряжения, эффективностью использования имущества казны, находящегося в собственности Ельнинского городского поселения «Ельнинского района» Смоленской области за период с 01.01.2021 года по 01.01.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено с согласия: Главы муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области Мищенко Н.Д.

Контрольное мероприятие начато: 09.02.2022 г.

Контрольное мероприятие окончено: 17.03.2022 г.

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке установленного порядка управления и распоряжения, эффективностью использования имущества казны, находящегося в собственности Ельнинского городского поселения «Ельнинского района» Смоленской области установлено следующее:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Администрация муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Право первой подписи в проверяемом периоде имел(и): Мищенко Н.Д., Глава муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Главный бухгалтер: Серкова А.Н., главный специалист сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, Якутина Ю. В.

Держатель реестра: Отдел жилищно – коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях и об устранении выявленных нарушений: по данному вопросу контроля не проводились.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Учет имущества казны.
2. Ведение реестра муниципального имущества.
3. Аренда имущества казны.
4. Передача в безвозмездное пользование имущества казны.
5. Приватизация, продажа имущества казны.
6. Списание имущества казны.

Описательная часть

При проведении контрольного мероприятия использованы нормативно правовые акты, действующие в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде и по настоящее время Главой муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области Мищенков Николай Данилович (решение от 10.11.2017 № 16).

В проверяемом периоде главным специалистом сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области – главным бухгалтером являлись Якутина Юлия Викторовна до 23.04.2021 (распоряжение от 23.04.2021 № 122 - л/с), с 24.04.2021 Серкова Анна Николаевна (распоряжение от 23.04.2021 № 123 – л/с).

В соответствии с п.5 ч.10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в исключительной компетенции представительного органа находится порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского поселения, в соответствии с п.3 ч.1 ст.7 Устава Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (новая редакция) (далее – Устав) к вопросам местного значения Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее – городское поселение) относятся вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, ст. 22 Устава установлено, что к исключительной компетенции представительного органа городского поселения относится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в соответствии со ст. 215 Гражданского кодекса Российской Федерации от имени муниципального образования права собственника осуществляют органы местного самоуправления.

Пунктом 2.1 раздела 2 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения от 03.06.2016 № 20, органом осуществляющим права владения, пользования и распоряжения имуществом городского поселения определена Администрация муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Администрация).

Учет имущества казны

В соответствии со ст. 215 ГК РФ, средства местного и иное муниципальное имущество, не закреплённое за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну муниципального образования.

В целях реализации требований БК РФ, регламентирующих ведение бюджетного учета, порядок учета имущества, составляющего муниципальную казну осуществляется в соответствии с Приказом министерства финансов № 157н от 01.12.2010 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и, Инструкции по его применению».

Реализация Инструкции № 157 является обязательной для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Сектором бухгалтерского учета и отчетности Администрации ведутся Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, из которых следует, что учет имущества казны осуществляется на счете 010800000

«Нефинансовые активы имущества казны», что соответствует требованиям Инструкции № 157.

Общая стоимость имущества муниципальной казны по данным бухгалтерского учета на 01.01.2022 составила 694463,3 тыс. руб., с увеличением на 3284,6 тыс. руб., по отношению к аналогичному отчетному периоду 2021 года.

Проверкой бухгалтерского учета имущества казны установлено, что общий объем имущества, отраженный в бухгалтерском учете, не соответствует показателям, отраженным в реестре. Данное несоответствие обусловлено нарушением Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Ведение реестра муниципального имущества

В соответствии с п. 4.2 Положения о муниципальной казне Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области от 12.09.2013 № 43а (в редакции решения от 08.10.2015 № 19) (далее – Положение о казне) имущество, входящее в состав муниципальной казны, подлежит учету в Реестре муниципального имущества Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее – Реестр).

Порядок ведения Реестра, в том числе отдельного его раздела, содержащего сведения о составе муниципальной казны, определяется в Положении о порядке ведения Реестра.

Ведение Реестра осуществляет отдел жилищно – коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Отдел) (абзац 3 пункта 4.2 Положения о казне).

На момент проведения контрольного мероприятия порядок ведения Реестра не предоставлялся.

В соответствии с п. 2 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», объектами учета в реестрах являются:

- находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество (здание, строение, сооружение или объект незавершенного строительства, земельный участок, жилое, нежилое помещение или иной прочно связанный с землей объект, перемещение которого без соразмерного ущерба его назначению невозможно, либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости;
- находящееся в муниципальной собственности движимое имущество, либо иное имущество, отнесенное законом к данной категории;
- муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном капитале которых принадлежит муниципальным образованиям, иные юридические лица учредителем (участником) которых является муниципальное образование.

Предоставленный на момент проведения контрольного мероприятия предоставлен перечень Казны Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области по состоянию на 01.01.2021 и перечень Казны Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области по состоянию на 01.01.2022.

В соответствии с Приказом № 424 Минэкономразвития РФ реестр (реестры) муниципального имущества должны содержать следующие данные об

имущественных объектах: наименование, адрес, площадь, кадастровый номер, тип строения, год ввода в эксплуатацию, балансовую и остаточную стоимость, кадастровую стоимость, даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности, реквизиты документов – основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества, сведения об установленных ограничениях(обременениях) с указанием основания и даты возникновения и прекращения.

Предоставленные на момент проведения контрольного мероприятия перечни (реестры) казны городского поселения не содержит ряд необходимых сведений, что затрудняет идентифицировать их с объектами бухгалтерского учета.

Балансовую стоимость объектов перечня (реестра) имущества муниципальной казны городского поселения установить не представляется возможным в связи с тем что, по ряду объектов балансовая стоимость объектов не указана, так например отсутствуют сведения о балансовой стоимости объектов с порядковым номером 449, 450, 453-510.

Так же указаны в перечне (реестре) сведения о балансовой стоимости в расхождении с балансовой стоимостью отраженной на счетах бухгалтерского учета, например:

- недвижимое имущество – жилой дом расположенный по адресу г. Ельня , ул. Советская, д.19 отражен в перечне (реестре) с балансовой стоимостью 292,2 тыс. руб., по данным бухгалтерского учета балансовая стоимость составляет 440,4 тыс. руб.,

- недвижимое имущество – жилой дом расположенный по адресу г. Ельня, ул. Советская, д.35 отражен в перечне (реестре) с балансовой стоимостью 130,2 тыс. руб., по данным бухгалтерского учета балансовая стоимость составляет 293,8 тыс. руб.

По разделу предоставленного перечня (реестра) «Земельные участки» отражено семь участкам, что в количественном выражении соответствует данным бухгалтерского учета, полностью идентифицировать представляется возможным только два земельных участка, с кадастровыми номерами: 67:08:0010239:2 и 67:08:0010239:3, во остальных земельных участкам кадастровые номера не указаны вообще или указаны с расхождением с данными формы 0504035 бухгалтерского учета.

Согласно п.142 Инструкции № 157н земельные участки в составе муниципальной казны учитываются по их кадастровой стоимости. Из семи участков зарегистрированных в перечне (реестре) кадастровая стоимость не отражена ни по одному из участков.

Допускается указание в перечне (реестре) объектов не внесённых в данные бухгалтерского учета по форме 0504035,, так по строке 643 (652) перечня (реестра) указан Ноутбук 15,6 ASUS X53U/K53 балансовой стоимостью 24,9 тыс.руб., согласно предоставленной оборотной ведомости данной объект не учтен как объект учета муниципальной казны городского поселения, и наоборот согласно данным отраженным в оборотной ведомости по форме 0504035 объектом учета муниципальной казны городского поселения является Дорожное колесо балансовой стоимостью 7,8 тыс. руб., данное имущество не отражено в предоставленном перечне (реестре).

В соответствии с п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» объекты имущества в составе муниципальной казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в реестровом номере муниципального имущества. В целях соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра муниципального имущества.

Под реестровым номером понимается уникальный номер, не повторяющийся во времени номер объекта учета, который присваивается ему при внесении в реестр.

Аналитический учет объектов в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества соответствующего публично - правового образования, в разрезе объектов в составе нефинансовых активов имущества казны, идентификационных (реестровых) номеров объектов нефинансовых активов.

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе нефинансовых активов имущества казны на основании информации из соответствующего реестра устанавливается документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества муниципальной казны, если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета.

Учетной политикой Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области утвержденной распоряжением от 31.12.2019 № 422-р, порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества муниципальной казны не установлен. Порядок ведения реестра муниципального имущества в городском поселении так же не установлен.

В соответствии с распоряжением Администрации от 22.12.2021 № 441-р проведена ежегодная инвентаризация основных средств, материалов и бланков строгой отчетности, при проведении данной инвентаризации проведена и инвентаризация нефинансовых активов имущества казны.

Учитывая недостатки выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, а так же нарушения установленного порядка ведения реестров муниципального имущества, отсутствия установленного порядка проведения инвентаризации имущества казны Контрольно-ревизионная комиссия считает, что инвентаризация проведена не в полном объеме, в части проведения сверки данных бухгалтерского учета со сведениями содержащимися в перечне (реестре) муниципальной казны.

Аренда имущества казны. Передача в безвозмездное пользование имущества казны. Приватизация, продажа имущества казны.

Списание имущества казны.

В 2021 году аренда имущества городского поселения осуществлялась на основании действующего Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского поселения, Положения о муниципальной казне.

В соответствии с разделом 7 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского поселения

Арендодателем муниципального имущества является Администрация, срок действия договора аренды устанавливается постановлением Администрации, арендная плата за пользование объектами муниципальной собственности подлежит зачислению в доход бюджета городского поселения, при этом п. 5.2. Положения о муниципальной казне установлено, что условия и порядок передачи имущества муниципальной казны в аренду, регулируются правовыми актами органов местного самоуправления, равно как и передача в безвозмездное пользование, доверительное управление.

При проведении контрольного мероприятия нормативный акт, регулирующий порядок предоставления муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, предусматривающее переход прав в отношении муниципального имущества городского поселения, не предоставлялся.

Наличие правового акта, регулирующего порядок предоставления муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, предусмотрен и законодательно, так п. 1. ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ установлено, что органы местного самоуправления самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и принимаемыми в месте с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В течении 2021 года был заключен один договор аренды нежилого помещения, включенного в реестр муниципальной казны городского поселения, расположенного по адресу г. Ельня, ул. Советская д. 36/2. Договор заключен сроком на 10 лет с соблюдением требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Задолженности по оплате арендной платы нет. Денежные средства по договору аренды за период действия договора в 2021 году в размере 56340,73 рублей зачислены в бюджет городского поселения (платежное поручение от 16.12.2021 № 433).

По двум из объектов составляющих муниципальную казну городского поселения в 2021 году принято решение о передаче в безвозмездное пользование. Передача движимого имущества осуществлена на краткосрочный период, на основании решения Совета депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области с соблюдением требований ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

На момент проведения контрольного мероприятия договор, так же как и акт приема - передачи имущества, в нарушение пункта 6 раздела 9 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, оформлен не был.

Договора хранения на имущество находящееся в муниципальной собственности, а так же в муниципальной казне городского поселения в течении 2021 года не заключались, имущество на хранение не передавалось.

Приватизация имущества, находящего в муниципальной собственности городского поселения и составляющего муниципальную казну, осуществляется в порядке предусмотренном Федеральным законом от 21.12.2001 № 178 – ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в соответствии с требованиями ст. 14 Федерального закона от 21.12.2001 № 178 – ФЗ, Советом депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области принято решение от 02.12.2020 №23 «Об утверждении Положения о

приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области».

Отчуждение имущества, составляющего муниципальную казну городского поселения, в порядке приватизации в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства, в проверяемом периоде не осуществлялось.

Порядка десяти объектов, в проверяемом периоде, переданы физическим лицам в порядке бесплатной приватизации, в соответствии с Законом Российской Федерации от 04.07.1991 года № 1541-1 «О Приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», один объект деприватизирован.

По объекту, подлежащему деприватизации, принято постановление Администрации от 21.07.2021 № 461 «О деприватизации квартиры, расположенной по адресу: Смоленская область, Ельнинский район, Ельнинское городское поселение, г. Ельня, мкр. Кутузовский, д. 20, кв. 26», в соответствии с которым вышеуказанная квартира подлежит принятию в муниципальную собственность и включению в казну городского поселения.

По состоянию на 01.01.2022 года вышеуказанный объект (квартира - г. Ельня, мкр. Кутузовский, д. 20, кв. 26) в предоставленном перечне (реестре) Казны городского поселения не значится, так же как и по данным бухгалтерского учета.

Так же в нарушение п.3.3 Положения о муниципальной казне отсутствует основание принятия в муниципальную казну – решение Совета депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области.

В отношении приватизации жилых помещений, установлено, что в муниципальной казне числятся многократные жилые дома, так например дом 1 по ул. Первомайской с балансовой стоимостью 20,0 тыс.руб., согласно постановлению Администрации от 18.01.2021 № 20 принято решение о приватизации квартиры 13 физическими лицами. Никаких мер к уменьшению балансовой стоимости многоквартирного дома не принято.

Согласно инструкции по бюджетному учету № 25н, жилые помещения учитываются в составе объектов основных средств, учитывая, что жилые помещения переданы из жилищного фонда в собственность граждан на основании договоров передачи жилого помещения в собственность граждан, дальнейшее отражение на балансе не предусмотрено. На основании письма Минфина России от 16.11.2006 № 03-06-01-04/202 приватизацию отдельных квартир в жилом доме можно рассматривать как частичную реализацию (ликвидацию) основного средства, в связи с чем балансовая стоимость многоквартирного жилого дома должна быть уменьшена на стоимость приватизированных квартир с отражением указанной операции в бухгалтерском учете.

Одновременно рекомендуется отразить их стоимость на за балансовом счете. Номер счета и порядок его ведения определяется приказом об учетной политике, с учетом позиции Минфина России по данному вопросу. Согласно письму Министерства финансов РФ от 23.09.2005 № 07-05-06/259 при организации бухгалтерского учета объектов приватизированного жилого фонда рекомендовано учитывать порядок, предусмотренный письмом Минфина России от 29.10.1993 № 118.

Прочее.

В настоящее время, как и в течении проверяемого периода, действует Положение о муниципальной казне, утвержденное решением Совета депутатов

Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области от 12.09.2013 № 43а, данный правовой акт разработан и утвержден на основании и в соответствии с действующим Федеральным законодательством, Уставом городского поселения, а так же с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области, утвержденным решением представительного органа от 28.05.2013 № 17 однако данное решение от 03.06.2016 № 20 признано утратившим силу (прекратило свое действие), тем не менее Положение о муниципальной казне продолжает свое действие в утвержденной редакции, в результате чего допускаются нарушения установленного порядка принятия (исключения) в собственность, включения (исключения) из муниципальной казны имущества, находящегося в собственности городского поселения.

Отсутствует ряд правовых актов, регламентирующих порядок учета, управления и распоряжения имуществом.

Выводы по результатам контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что большинство выявленных нарушений носят не финансовый характер.

✓ 1. Отсутствует правовой акт устанавливающий порядок ведения реестра муниципального имущества.

✓ 2. Предоставленный порядок (Реестр) Казны Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области не соответствует установленным Приказом № 424 Минэкономразвития РФ требованиям.

✓ 3. Предоставленные на момент проведения контрольного мероприятия перечни (реестры) казны городского поселения не содержит ряд необходимых сведений, что затрудняет идентифицировать их с объектами бухгалтерского учета.

4. Договора, предусматривающие переход права владения и (или) пользования в отношении имущества казны городского поселения заключаются не своевременно.

✓ 5. В нарушение Инструкции № 157н земельные участки в составе муниципальной казны учитываются не по кадастровой стоимости. *промы*

✓ 6. Имущество казны городского поселения, перечисленное в предоставленных перечнях (Реестрах) частично не соответствует данным бухгалтерского учета.

7. Учетной политикой не установлен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества муниципальной казны не установлен.

8. Отсутствует установленный порядок проведения инвентаризации имущества казны.

9. К учету, в том числе бухгалтерскому не своевременно принимается имущество являющееся собственностью городского поселения.

10. Отсутствуют правовые акты, регламентирующие порядок учета, управления и распоряжения имуществом составляющим имущество казны, а именно предоставление в аренду, на хранение, безвозмездное пользование.

Предложения и рекомендации Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области по результатам контрольного мероприятия.

1. Принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и замечаний.

2. Привести в соответствие с нормами действующего законодательства реестр муниципального имущества, обеспечив достоверность и объективность информации по всем объектам муниципального имущества, в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

+ 3. Разработать Порядок формирования и ведения Реестра объектов муниципальной собственности.

4. Провести полную инвентаризацию имущества муниципальной казны городского поселения, для формирования полноценной четной базы, содержащей физические и стоимостные характеристики имущества.

5. Организовать документооборот, обеспечивающий своевременное доведение информации о приобретении муниципальной собственности и (или) информации о совершенных действиях с муниципальной собственностью подразделениями, которые занимаются бухгалтерским учетом и управлением муниципальным имуществом, в том числе имуществом казны.

6. Разработать правовой акт о порядке и сроках проведения инвентаризации муниципального имущества.

7. Разработать правовые акты, регламентирующие порядок учета, управления и распоряжения имуществом, составляющим имущество казны, а именно предоставление в аренду, на хранение, безвозмездное пользование.

8. Своевременно оформлять акты приема – передачи имущества, договора.

9. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия и в установленном порядке привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а так же принять меры по устранению выявленных нарушений.

10. О мерах принятых к устранению нарушений и недостатков выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия (проверки), необходимо письменно сообщить в адрес Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в течении 30 рабочих дней, со дня получения Акта проверки.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
«Ельнинский район» Смоленской области



Н.С. Бояркина