**Проверка целевого и эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и оценка эффективности управления дебиторской задолженностью по данному виду доходов в муниципальном образовании Веневский район**

**Проверяемый период: 2023 год.**

**Сроки проведения проверки:** с 15.04.2024 по 27.04.2024, с 20.05.2024 по 13.06.2024, с 11.09.2024 по 18.09.2024.

**В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нижеследующие проблемы:**

**1.** Компьютерная программа SAUMI, в которой ведется учет муниципального имущества (за исключением земельных участков). Недостаток данной программы:

- не формирует обобщенную информацию по муниципальному имуществу;

- не взаимодействует и не совмещается с другими информационными системами;

- не поддерживалась в актуальном состоянии (на момент составления настоящей Справки администрацией МО Веневский район приобретено обновление данной компьютерной программы и проводится работа по его установке и использованию в практической работе).

**2.** В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», пункта 143 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (в дальнейшем – Инструкции № 157н) не осуществлялась сверка данных бюджетного учета муниципального имущества с данными Реестра муниципального имущества на отчетные даты.

**3.** В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств администрацией МО Веневский район не проводилась инвентаризация муниципального имущества казны.

**4.** В нарушение пункта 127 Инструкции № 157н и пункта 11 Приказа Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» отсутствовали в составе имущества муниципальной казны вновь построенные и реконструированные объекты теплоснабжения в рамках концессионного соглашения – 1 нарушение (6 случаев) в общей сумме 36 628,4 тыс. руб. (в ходе контрольного мероприятия данные объекты теплоснабжения учтены в составе имущества муниципальной казны).

**5.** В нарушение пунктов 10 и 16 Приказа Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», пункта 71 Инструкции № 157н отсутствовал в бухгалтерском учете администрации МО Веневский район учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в составе непроизведенных активов на счете 103.13 – 1 нарушение (4 826 случаев) на общую сумму 1 024 189,1 тыс. руб. (по состоянию на 30.06.2024 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 103.13 числятся 3 930 участков общей стоимостью 932 668,1 тыс. рублей).

**6.** По представленным оборотно - сальдовым ведомостям по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» в казне муниципального образования Веневский район учитываются жилые дома, квартиры и комнаты, расположенные как на территории г. Венева, так и в целом на территории района, однако плата за наем муниципального жилья регулируется нормативным документом, утвержденным Собранием депутатов г. Венева Веневского района. Нормативно-правовой акт, регулирующий поступление платы за наем жилья, находящегося в казне муниципального образования Веневский район, Собранием представителей МО Веневский район не принимался.

В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ администраторами неналоговых доходов бюджета МО Веневский район не ведется должным образом претензионно-исковая работа по взысканию задолженности за пользованием муниципальным жильем, по значительному количеству должников не принимаются действенные меры по погашению образовавшейся задолженности по статье «Найм».

Проведенной в ходе контрольного мероприятия стыковкой выборочным порядком информации по жилым помещениям, отраженным в оборотно-сальдовой ведомости за 2023 счета 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» по поступившей платой за наем муниципального жилья с информацией за 2023 год, предоставленной Веневским обособленным подразделением АО «ОЕИРЦ» установлено, что по нижеуказанным адресам не начислялась и не оплачивалась плата по 57 квартирам за наем муниципального жилья общей балансовой стоимостью 2 632,0 тыс. рублей.

Удержание ОАО «ОЕИРЦ» суммы вознаграждения из денежных средств, подлежащих зачислению в бюджет, является нарушением статей 218 и 219 БК РФ, так как исполнение бюджета по доходам путем зачета встречного требования по оплате произведенных расходов не предусмотрено.

Сумма недополученных доходов за счет удержания ОАО «ОЕИРЦ» вознаграждения в 2023 году составило 88,8 тыс. рублей.

**7.** В нарушение статьи 154 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной отчетности Российской Федерации», Приказа Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности администрацией МО Веневский район не установлены критерии определения показателей просроченной дебиторской задолженности в разделе 2 в Сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169).

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 Инструкции № 157н в бюджетной отчетности администрацией МО Веневский район допускалось отражение недостоверных сведений по просроченной дебиторской задолженности.

**8.** Администрацией МО Веневский район не принимались меры по списанию двух специальных (пожарных) автомобиля, учтенных в муниципальной казне, годы выпуска 1981 и 1983, не пригодных к эксплуатации общей балансовой стоимостью 1 023,9 тыс. рублей.

В результате проведения настоящего контрольного мероприятия установлено 11 нарушений в общей сумме 1 064 552,2 тыс. рублей.

**На основании вышеизложенного и руководствуясь статьями 18 и 19 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Веневский район» администрации муниципального образования Веневский район и муниципальному казенному учреждению «Веневская централизованная бухгалтерия» предлагается принять следующие меры по устранению изложенных выше недостатков:**

**1.** Организовать работы по проведению инвентаризации муниципального имущества казны, обеспечивающую достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности (отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности информации, не содержащей существенных ошибок и искажений, позволяющей ее пользователям положится на нее, как на правдивую (абзац 12 пункта 3 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н)).

**2.** Принять меры по формированию обобщенной информации по муниципальному имуществу с использованием актуальной версии компьютерной программы SAUMI, с обеспечением распечатки на бумажном носителе, с обязательным совмещением и взаимодействием с другими информационными системами.

**3.** Обеспечить автоматизированный контроль за ведением базы данных, способствующий достоверности сведений Реестра муниципального имущества.

**4.** В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, производить, в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина РФ от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» сверку учетных бухгалтерских) данных с данными Реестра муниципального имущества.

**5**. Утвердить, в соответствии с абзацем 2 пункта 2 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» минимальный размер стоимости муниципального движимого имущества, подлежащий отражению в Реестре муниципальной собственности.

Обеспечить:

- качественное ведение Реестра муниципального имущества с соблюдением Приказа Минэкономразвития РФ от 30.11.2011 № 424;

- установления порядка ежегодного утверждения Реестра муниципального имущества.

**6.** Провести работу по регистрации в паспортах и свидетельствах о регистрации в собственность имущества казны МО Веневский район двух специальных (пожарных) автомобилей марки ЗИЛ 130 АЦ-40, 1983 года выпуска, регистрационный знак М 814 УХ, балансовой стоимостью 721 347,00 руб., остаточной – 0,00 руб., и марки ЗИЛ 131 АЦ-137, 1981 года выпуска, регистрационный знак К 908 АЕ 71, балансовой стоимостью 302 535,75 руб., остаточной – 0,00 руб., принятые в муниципальную собственность в соответствии с распоряжением Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Тульской, Рязанской и Орловской областях от 13.07.2018 № 308-р.

Принять меры:

- к арендатору – ООО «ЗОЛОТОЙ ГОРОД» по восстановлению в пригодное к эксплуатации полученного данным обществом в аренду специального пожарного) автомобиля марки ЗИЛ 130 АЦ-40, регистрационный знак М 814 УХ 71;

- по представлению в Контрольно-счетную палату документов о местонахождении специального (пожарного) автомобиля марки ЗИЛ 131 АЦ-37, регистрационный знак К 908 АЕ 71.

**7.** В целях соблюдения установленным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности использования бюджетных средств решить вопрос о целесообразности использования приобретенной в 2023 году машины, комбинированной КО-560, балансовой стоимостью 12 920 000,0 рублей.

**8.** Обеспечить контроль (путем проведения инвентаризации) за сохранностью имущества муниципальной казны, обеспечить достоверность данных бюджетного учета муниципальной казны.

**9.** Представить информацию с приложением контрактов, актов о приемке выполненных работ, связанных с утилизацией строительного мусора и металлолома, полученных в 2019 году при выполнении работ при реконструкции тепловых сетей в пос. Метростроевский Веневского района.

**10.** Провести работу по устранению выявленных недостатков и проблем учета и сбора неналоговых доходов в части поступления платежей от сдачи по договорам социального найма муниципального жилого фонда, в том числе:

- разработать и принять нормативный документ, регулирующий плату за наем жилых помещений, являющихся собственностью МО Веневский район на территории **всех** населенных пунктов Веневского района, в которых имеется муниципальный жилой фонд;

**- требуется серьезная доработка механизма администрирования доходов по осуществлению полномочий, закрепленные статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части использования муниципального имущества,** так как недостаточная работа по снижению дебиторской задолженности нарушает принципы сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и свидетельствует об имеющихся резервах увеличения поступлений неналоговых доходов и последующего снижения рисков несения расходов за жилые и нежилые помещения (плата за ремонт, коммунальные услуги), располагаемые в многоквартирных домах, за счет бюджетных средств, не компенсируя затраты полнотой сбора платежей за наем муниципального жилищного фонда;

**11**. В целях составления годовой отчетности проводить перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризацию расчетов по аренде муниципальной собственности в целях подтверждения достоверности данных годового отчета в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации части имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

**12.** Учитывать, в соответствии с пунктом 3 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете и отчетности администрации МО Веневский район просроченную дебиторскую задолженность, возникающую при пользовании муниципальным имуществом МО Веневский район.

**13.** Контрольно-счетная палата МО Веневский район обращает внимание, что правовым последствием существенного нарушения арендатором сроком внесения арендной платы (более двух раз подряд) согласно ст. 619 ГК РФ является возникновение у арендодателя права требовать от арендатора досрочного внесения арендной платы (п. 5 ст. 614 Гражданского кодекса РФ).