

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка полноты исполнения Комитетом по управлению имуществом
города Дмитровграда полномочий главного администратора доходов бюджета
города»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты города Дмитровграда Ульяновской области от 27.12.2019 №23.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка полноты исполнения Комитетом по управлению имуществом города Дмитровграда полномочий главного администратора доходов бюджета города.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, в том числе муниципальные, учетная политика, бюджетная отчетность, первичные учётные документы и иные документы и материалы, связанные с выполнением полномочий главного администратора доходов бюджета города.

4. Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда (далее – КУИГ).

5. Проверяемый период: 2019 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 21.01.2020 – 06.03.2020

7. Объем проверенных средств: 70 555,1 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений – 22 092,5 тыс.руб., в том числе по группам:

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 2 317,2 тыс.руб.:

1) 2 317,2 тыс.руб. - нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей об активах и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате (пункт 2.12 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в искажении показателей в форме бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130), в виде:

– занижения в активе баланса по строке 250 в графах 6, 8 на сумму 1 622,4 тыс.руб. или на 0,1% (не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей), в результате не отражения на общую сумму 5 520,2 тыс.руб. в бухгалтерском учете начислений по арендной плате и пеням (в том числе по исполнительным документам), информация о которых не была передана из отдела по работе с налоговыми и неналоговым доходам в отдел по учету и отчетности КУИГ, а также своевременного не списания с балансового

учета на общую сумму 3 897,8 тыс.руб. дебиторской задолженности ликвидированных организаций;

– завышения в пассиве баланса по строке 470 в графах 6, 8 на сумму 694,8 тыс.руб. или на 7,9% (не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей), в результате отражения в регистрах бухгалтерского учета кассовых поступлений по исполнительным документам без отражения начислений по арендным платежам, относящимся к периоду исполнения полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, уполномоченным Правительством Ульяновской области исполнительным органом (с 01.01.2016 по 31.12.2018).

III. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью на общую сумму 19 775,3 тыс.руб.

1) 3 945,9 тыс.руб. - неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий (пункт 3.37 группы 3 Классификатора нарушений), в результате:

- не достаточного объема принятых мер главным администратором доходов бюджета по управлению муниципальным имуществом и оформлению договорных отношений при установке и размещении рекламных конструкций, что повлекло недопоступление в 2019 году в бюджет города доходов в сумме 3 672,7 тыс.руб.;

- бездействия главного администратора доходов бюджета по оформлению прав пользования 8 земельными участками в отношении которых применялась практика длительного (от 5 до 12 месяцев) начисления сумм неосновательного обогащения в размере 273,2 тыс.руб., вместо их изъятия или надлежащего оформления договорных отношений.

2) 15 829,4 тыс.руб. - непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом (пункт 3.60 группы 3 Классификатора нарушений), выразившееся в образовании у 16 арендаторов дебиторской задолженности (включая просроченной) в сумме 12 988,3 тыс.руб., а так же дебиторской задолженности за наем жилых помещений в сумме 2 841,1 тыс.руб. в результате бездействия и (или) недостаточного принятия мер со стороны главного администратора доходов бюджета при управлении муниципальным имуществом, оформлении прав пользования муниципальным имуществом и ведении претензионно-исковой работы по совершенным в отношении муниципального имущества сделкам.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения, в том числе по группам:

I. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 1.2.96 группы 1 Классификатора нарушений), выразившееся в невыполнении требований федерального стандарта по размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» учетной политики КУИГ;

2) неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (пункт 1.2.98 группы 1 Классификатора нарушений), выразившееся в отсутствие в КУИГ правового акта – порядка администрирования доходов.

II. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (пункт 2.1 группы 2 Классификатора нарушений), в части урегулирования некоторых вопросов бухгалтерского учета и инвентаризации расчетов по доходам в учетной политике КУИГ, а так же утверждения формы первичного учетного документа (докладная записка), на основании которого производится передача информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни между структурными подразделениями КУИГ;

2) нарушение требований, предъявляемых к проведению обязательной инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом (пункт 2.4 группы 2 Классификатора нарушений), выразившее в не обеспечении мер по проведению инвентаризации расчетов с дебиторами по доходам от использования имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности, а так же при передаче и приеме полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области;

3) 2 нарушения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (пункт 2.7 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся в непринятии мер по обеспечению постановки на бухгалтерский учет начислений по доходам на основании принятых судами решений в отношении арендаторов, не соблюдающих сроки уплаты арендной платы, наличии пропусков и изъятий при ведении бухгалтерского учета начисленной и уплаченной арендной платы;

4) 2 нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной

власти и Центральным банком Российской Федерации (пункт 2.11 группы 2 Классификатора нарушений), выразившееся:

- в несоблюдении требований к составлению ряда форм бюджетной отчетности, что повлекло не раскрытие информации о долгосрочной дебиторской задолженности;

- в необоснованном отражении в учете КУИГ сведений о земельных участках под нестационарные торговые объекты в качестве нефинансовых активов.

9. Предложения (требования):

9.1. Администрации города:

9.1.1. Принять меры дисциплинарного воздействия (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям), предусмотренные статьей 192 Трудового кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области» в отношении должностных лиц, виновных в:

1) не принятии муниципальных правовых актов о формировании перечня подведомственных администраторов доходов бюджета и закреплении за ними доходных источников, об утверждении порядка осуществления и наделения КУИГ полномочиями администраторов доходов бюджета;

2) неверном отражении в регистрах бухгалтерского учета расчетов по переоформленным договорам аренды земельных участков для размещения рекламных конструкций, а также договорам продажи права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов;

3) неправомерном взимании платы за использование земельных участков, предоставленных для размещения рекламных конструкций, по договорам аренды земельных участков, срок действия которых истек, вместо принятия мер по прекращению либо надлежащему оформлению соответствующих имущественных отношений;

4) длительном не принятии необходимых мер по прекращению неправомерного пользования имуществом либо надлежащему оформлению имущественных отношений при использовании муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в отношении которых осуществляется начисление неосновательного обогащения.

5) ненадлежащем ведении бухгалтерского учета расчетов по администрируемым доходам, наличии пропусков и изъятий при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, не обеспечение внутреннего финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и их регистрацией на счетах бухгалтерского учета, не проведении обязательной инвентаризации расчетов по администрируемым

доходам, включение в бюджетную отчетность не подтвержденной суммы дебиторской задолженности перед бюджетом города, формирование недостоверной бюджетной отчетности за 2019 год, содержащей искажение показателей об активах и обязательствах в форме бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) на общую сумму 1 116 813,0 тыс.руб.

6) не организации надлежащего взаимодействия между структурными подразделениями при накоплении и обработке информации о совершаемых сделках и финансово-экономическом положении экономического субъекта, осуществление неуполномоченным на то лицами отдела по работе с налоговыми и неналоговыми доходами КУИГ административных функций по начислению, учету и контролю за своевременностью поступления арендных платежей, обеспечению взыскания платежей за использование муниципального недвижимого имущества, отсутствие показателей результативности деятельности работников;

7) не своевременном принятии мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, отсутствию надлежащего контроля за ее образованием, механизмов взаимодействия структурных подразделений при ее дальнейшем отслеживании и инициировании ведения претензионно-исковой работы, отсутствию контроля за сроками взыскания присужденных сумм, образовании в результате бездействия значительной суммы просроченной дебиторской задолженности (включая задолженность ликвидированных организаций) по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в сумме 12 988,3 тыс.руб., а так же за наем жилых помещений по договорам найма в сумме 2 841,1 тыс.руб., систематическое списание (в 2017 году - 24 496,3 тыс.руб., в 2018 году 10 690,8 тыс.руб.) с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, включая задолженности ликвидированных организаций, в результате не своевременного принятия мер по их взысканию;

8) ненадлежащей организации делопроизводства, в части формирования номенклатуры дел, ведения регистрационных журналов, осуществления документооборота и обеспечения сохранности финансовых документов;

9) не обеспечении вовлечения в экономический оборот, в целях извлечения доходов и недопущения несения расходов бюджета города на их содержание или не принятия мер по отчуждению 36 объектов муниципального имущества и 171 муниципального земельного участка,;

10) не урегулировании в учетной политике КУИГ таких существенных аспектов ведения бухгалтерского учета, как: момент признания (принятие к бухгалтерскому учету), а так же первичный учетный документ, на основании которого осуществляется признания (принятие к бухгалтерскому учету) доходов от сумм принудительного изъятия (доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, включая неосновательное обогащение); форма первичного учетного документа «докладная записка», на основании которого

производится передача информации о совершаемых в отношении имущества фактах хозяйственной жизни между структурными подразделениями КУИГ; порядок проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по доходам;

11) не обеспечении публичного раскрытия основных положений учетной политики КУИГ на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9.2. КУИГ:

9.2.1. Обеспечить в соответствии с требованиями части 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 2.1.2, 2.1.12, 2.2 постановления Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 09.10.2018 №2215 «Об утверждении порядка осуществления Администрацией города Димитровграда Ульяновской области и ее отраслевыми (функциональными) органами бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области, источников финансирования дефицита бюджета города Димитровграда Ульяновской области» принятие муниципальных правовых актов о формировании перечня подведомственных администраторов доходов бюджета и закреплении за ними доходных источников, а также об утверждении порядка осуществления и наделения КУИГ полномочиями администраторов доходов бюджета.

9.2.2. Обеспечить в соответствии с пунктом 1 статьи 422 Гражданского кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 19 Федерального закона от 13.03.2006 от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе», статьей 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», статьей 3 Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» принятие необходимых мер по прекращению неправомерного пользования имуществом либо надлежащему оформлению имущественных отношений при использовании земельных участков для размещения рекламных конструкций по договорам аренды земельных участков, срок действия которых истек.

9.2.3. Обеспечить в соответствии со статьей 158 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», статьей 3 Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» принятие необходимых мер по прекращению неправомерного пользования имуществом либо надлежащему оформлению имущественных отношений при использовании муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в отношении которых осуществляется начисление неосновательного обогащения.

9.2.4. Обеспечить в соответствии с общими принципами ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, установленными статьей 1, частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктом 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета», пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», пунктом 3

Инструкции №157н соблюдение требований по обязательному проведению инвентаризации расчетов по администрируемым доходам перед составлением бюджетной отчетности.

9.2.5. Обеспечить в соответствии с требованиями статьей 10, 11, 13 Закона №402-ФЗ, пунктов 17, 18, 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета», пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», раздела V Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» выверку (с учетом данных регистрационных журналов и Автоматизированной информационной системы «Имущество», предоставленных региональным оператором сбора платежей данных о состоянии расчетов по плате за наем жилых помещений и имеющихся у уполномоченного Правительством Ульяновской области исполнительного органа данных о состоянии расчетов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена) регистров бухгалтерского учета на предмет достоверности отражения финансового положения экономического субъекта по состоянию на 01.01.2020 (в том числе в части надлежащего отражения долгосрочных обязательств), финансового результата его деятельности за 2019 год и отражение в установленном порядке соответствующих изменений в бюджетной отчетности КУИГ.

9.2.6. Обеспечить в соответствии с требованиями статьи 4 Федерального закона от 22.10.2004 №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», раздела 3.5 Основных Правил работы архивов организаций, одобренных решением Коллегии Росархива от 06.02.2002, пункта 2.2 Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 №526, ненадлежащую организацию делопроизводства, в части формирования номенклатуры дел, ведения регистрационных журналов, осуществления документооборота и обеспечения сохранности финансовых документов.

9.2.7. Обеспечить в соответствии с пунктом 16 раздела II Федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета», надлежащее ведение бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций) по формированию расчетов по суммам принудительного изъятия (доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, включая неосновательное обогащение) с использованием метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения условий для их начисления независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты).

9.2.8. Обеспечить в соответствии с частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 части 1 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», статьей 3

Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» урегулирование порядка взыскания просроченной дебиторской задолженности, в том числе порядка осуществления контроля за ее образованием, порядка взаимодействия структурных подразделений при обработке информации о состоянии расчетов по сделкам, порядка инициирования претензионно-исковой работы при нарушении обязательств по сделкам, порядка осуществления контроля за сроками взыскания присужденных сумм.

9.2.9. Обеспечить в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 3 Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 31.10.2018 №4/25, вовлечение в хозяйственный (экономический) оборот неиспользуемых объектов муниципальной собственности, включая земельные участки, в целях извлечения доходов и недопущения несения расходов бюджета города на их содержание, а при невозможности – обеспечить их отчуждение.

9.2.10. Рассмотреть, с учетом требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, вопрос о целесообразности продолжения дублирования функций по внесению данных о начислениях арендных платежей и кассовых поступлениях по арендным платежам ведущим специалистом - экспертом, ведущим инспектором отдела по работе с налоговыми и неналоговым доходам в системе АИС «Имущество» и ведущим бухгалтером отдела учета и отчетности в программе 1С:Бухгалтерия, при наличии технической возможности организации автоматизированного взаимодействия между данными информационными системами.

9.2.11. Обеспечить отражение в регистрах бухгалтерского учета расчетов по переоформленным договорам аренды земельных участков для размещения рекламных конструкций, а так договоров продажи права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов в соответствии с требованиями части 2 статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа №132н, подпункта 9.2.9 пункта 9.2 Приказа №209н, путем их отражения по КБК 1 11 09040 00 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», по подстатье доходов 129 «Иные доходы от собственности» КОСГУ.

9.2.12. Обеспечить в соответствии с пунктами 34, 35 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы» обособленное отражение расчетов по пеням, суммам неосновательного обогащения, и иным суммам принудительного изъятия на балансовом счете бухгалтерского учета 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и по отдельно выделенному КБК 1 16 9 0000 00 0000 140, увязанному с подстатьей доходов 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» КОСГУ.

9.2.13. Обеспечить в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» урегулирование в учетной политике КУИГ таких существенных аспектов ведения бухгалтерского учета, как: момент признания (принятие к бухгалтерскому учету), а так же первичный учетный документ, на основании которого осуществляется признания (принятие к бухгалтерскому учету) доходов от сумм принудительного изъятия (доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, включая неосновательное обогащение); форма первичного учетного документа «докладная записка», на основании которого производится передача информации о совершаемых в отношении имущества фактах хозяйственной жизни между структурными подразделениями КУИГ; порядок проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по доходам; обеспечить публичное раскрытие основных положений учетной политики КУИГ на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9.2.14. Обеспечить приведение положений о структурных подразделениях и должностных инструкций работников КУИГ в соответствие с фактически осуществляемыми ими административными функциями по начислению, учету и контролю за своевременностью поступления арендных платежей, обеспечению взыскания платежей за использование муниципального недвижимого имущества, а также предусмотреть показатели результативности их деятельности.

9.2.15. Обеспечить в соответствии с требованиями пунктов 70, 71 Инструкции 157н соблюдение порядка бухгалтерского учета произведенных активов (земля, недра и др.) при регистрации на счете аналитического учета счета 0 103 00 «Произведенные активы» прав на размещение нестационарных торговых объектов.

9.2.16. Принять меры по недопущению нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, порядка заполнения форм бюджетной отчетности в целях достоверного формирования показателей бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, абзаца 1 пункта 4 Инструкции 157н.
