

## Информация

### о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, как уполномоченного органа на осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, по обеспечению поступления в бюджет ЗАТО г. Североморск неналоговых доходов за 2021 год»**

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2022 год, утвержденного Распоряжением от 16.12.2021 № 55-р проведено контрольное мероприятие «Проверка Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, как уполномоченного органа на осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, по обеспечению поступления в бюджет ЗАТО г. Североморск неналоговых доходов за 2021 год».

Объект контрольного мероприятия: Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Комитет).

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А.

Цель контрольного мероприятия: Оценка выполнения Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск полномочий и функций прогнозирования, учета, контроля полноты и своевременности поступления доходов в бюджет.

Комитет является уполномоченным органом администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Администрация) по управлению и распоряжению муниципальной собственностью ЗАТО г. Североморск, входит в структуру Администрации и действует в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, постановлениями и распоряжениями Администрации и указанным Положением.

Комитет осуществляет полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, осуществляет контроль за его использованием и сохранностью, обеспечивает защиту имущественных прав и интересов муниципального образования ЗАТО г. Североморск в соответствии с Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, действующим законодательством Российской Федерации, Мурманской области, правовыми актами органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, в том числе, Положением.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск включен в перечень главных администраторов доходов бюджета

ЗАТО г. Североморск с закрепленными за ним видами (подвидами) доходов бюджета Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», что соответствует пункту 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ.

2. В соответствии с Постановлением от 26.12.2013 № 1364 «О порядке осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее – Порядок № 1364) Комитетом утвержден Приказ от 28.12.2020 № 43/ОС «О наделении полномочиями администратора доходов ЗАТО г. Североморск» (далее – Приказ от 28.12.2020 № 43/ОС), который предусматривает закрепление полномочий администраторов за Комитетом имущественных отношений и муниципальным казенным учреждением «Муниципальное имущество». Приказом определены функции администраторов доходов. Сроки принятия указанного приказа КИО соблюдены.

В нарушение пункта 2 Порядка № 1364 Комитет не закрепил источники доходов бюджета по КБК 913 1 17 05040 04 0000 180, КБК 913 1 11 05420 04 0000 120 и КБК 913 1 16 10032 04 0000 140 за подведомственными администраторами доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск

3. В нарушение пункта 7 Приказа от 28.12.2020 № 43/ОС, которым предусмотрено осуществление администратором доходов до отражения в отчетности (квартальной, годовой) проведение сверки с органом, организующим исполнение бюджета – Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск отраженных в бюджетном учете сумм, сверка с органом, организующим исполнение бюджета, администратором не проводилась.

4. В нарушение требований пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, подпункта «е» пункта 1 Порядка № 1364, подпункта «б» пункта 7 и подпункта «б» пункта 8 Порядка, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО город Североморск от 18.11.2016 № 1491 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск» (далее – Порядок № 1491) в части ведения реестра источников доходов бюджета по закрепленным за ним источниками доходов - реестр источников доходов Комитетом не велся.

5. В нарушение пункта 5 Общих правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», Прогнозные планы (Программы) приватизации муниципального

имущества, утвержденные Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 574 (с изменениями) и от 07.12.2021 № 257 не содержат прогноз объемов поступлений в бюджет в результате исполнения программ приватизации, рассчитанный в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

6. Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск КИО утверждена Приказом Комитета от 25.05.2017 № 11/ОС «Об утверждении методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск, администрируемых Комитетом имущественных отношений ЗАТО г. Североморск» (далее - Приказ от 25.05.2017 № 11/ОС). Приказом Комитета от 22.04.2019 № 23/ОС внесены изменения в Приказ от 25.05.2017 № 11/ОС.

7. Проверка соблюдения методики прогнозирования показала в основном соответствие утвержденных показателей бюджета ЗАТО г. Североморск с расчетами Комитета, составленными в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, утвержденной Приказом КИО от 25.05.2017 № 11/ОС.

8. В нарушение пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, подпункта «д» пункта 1 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2013 № 1364, Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденная Приказом Комитета от 25.05.2017 № 11/ОС не соответствует Общим требованиям к Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования к методике прогнозирования), в том числе в части: написания алгоритма расчетов, формул расчетов, применения метода расчетов, описания (наличия) показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, отсутствия кодов бюджетной классификации, характеристики методов расчетов и др.

В связи с этим, при анализе расчета прогнозных показателей доходов установлена необоснованность показателей прогнозируемых доходов в части реалистичности расчета этих доходов, выразившееся в занижении их размера, и, соответственно, реалистичности бюджета. Основные последствия недостоверного прогнозирования неналоговых доходов сводятся к тому, что бюджетная система недополучает потенциально возможные доходы и несет дополнительные расходы из-за неправильного администрирования, нарушается принцип сбалансированности бюджета и, соответственно, увеличивается долговая нагрузка.

В результате, исполнение по неналоговым доходам отклоняется от первоначальных прогнозных значений в диапазоне от 20,8 % до 142,1%, по 2 видам неналоговых доходов, которые КИО не прогнозировались и Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального

образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год не утверждались, поступления составили 10 002,4 тыс. рублей.

По отношению к показателям бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции решения о бюджете от 26.10.2021 № 139) поступления неналоговых доходов отклоняется от прогнозных значений в диапазоне от 2,4 % до 79,7%.

9. При написании формулы расчета в Методике прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденной Приказом Комитета от 25.05.2017 № 11/ОС, допущены технические ошибки.

10. В нарушение пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 9, 10 и 11 Порядка № 1364 Комитетом полномочия главного администратора исполнялись не в полном объеме, в ходе исполнения бюджета при превышении прогнозных показателей по доходам, а также при поступлении доходов, не предусмотренных утвержденным Решением о бюджете, предложения для внесения необходимых изменений в Решение о бюджете направлялись в Управление финансов не своевременно, что привело к значительному перевыполнению доходной части администрируемых доходов по отношению к прогнозируемым.

11. Установлено нарушение пунктов 1 и 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части неисполнения (ненадлежащее исполнение) полномочий главного администратора и администратора доходов при администрировании доходов бюджета по КБК 91311109044040000120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)».

12. Установлены нарушения пункта 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 (далее - Порядок ведения реестра муниципального имущества № 424), в части несоответствия сведений по отдельным объектам имущества, включенным в реестр муниципальной собственности, установленным требованиям, а именно: не отражены необходимые сведения о балансовой, кадастровой стоимости, отсутствуют реквизиты документа-основания возникновения (прекращения) права собственности на имущество, отсутствуют характеристики объекта, местоположение, номинальная стоимость акций.

13. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра муниципального имущества № 424 в раздел 1 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» включены объекты движимого имущества, а именно:

- под номером 388 объект «GLADIATOR RIB 380 AL (Лодка надувная)», дата возникновения права 21.03.2018;

- под номером 393 объект «Master 450 (Лодка моторная)», дата возникновения права 27.12.2012.

14. В нарушение части 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», статьи 1 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 в реестр муниципального имущества муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 включены объекты без подтверждения права собственности на сумму 301 094 902,14 рублей.

15. В нарушение пункта 200 Инструкции № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 (далее – Инструкция № 157н), МКУ «Муниципальное имущество» аналитический учет ни в разрезе контрагентов, ни по группам плательщиков по договорам за коммерческий, социальный и служебный наем не ведется.

16. В ходе проверки установлены нарушения части 2 статьи 1, частей 1 и 4 статьи 9, части 1 статьи 10, части 1 статьи 11, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпункта «г» пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пунктов 25, 79, 80, 82 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»), Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», пунктов 3, 197, 199 Инструкции № 157н, пунктов 77, 78 Инструкции № 162н

17. В нарушение пунктов 143, 144, 145 Инструкции № 157н, пункта 38

Инструкции № 162 аналитический учет объектов казны на счете 010800 «Нефинансовые активы имущества казны» в разрезе объектов в составе имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров) не осуществлялся. Оборотно-сальдовые ведомости отсутствуют.

18. Установлены нарушения требований пункта 6 Инструкции № 157н и не соответствие федеральным стандартам бухгалтерского учета государственных финансов при формировании учетной политики в части администрирования доходов бюджета, ведения регистров бухгалтерского учета и применения счетов бюджетного учета.

19. В нарушение правил ведения бюджетного учета, Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 309 Инструкцией № 157н, пункта 150 Инструкцией № 162н главным администратором доходов бюджета не ведется бюджетный учет сметных (плановых, прогнозных) назначений, а также величин корректировок в показатели назначений.

20. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 3 Инструкции № 157н, пунктами 7, 34, 35 СГС «Доходы», пунктом 25 СГС «Аренда», Методических рекомендаций по применению СГС «Аренда», КИО операции по признанию доходов по условным арендным платежам, доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете не в момент возникновения требований к их плательщикам, а только после фактического поступления сумм штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и условных арендных платежей.

21. В нарушение требований Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» Комитетом нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, что привело к искажению показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

22. В нарушение норм статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, Комитетом внутренний финансовый аудит не осуществляется.

По итогам контрольного мероприятия 21.11.2022 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

1. Внести объекту контроля представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к

ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.