## Информация

## о результатах контрольнЫХ мероприятиЙ

Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств:

1) Администрация Рузского городского округа;

2) Управление по физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа;

3) Управление Культуры Администрации Рузского городского округа;

4) Финансовое управление Администрации Рузского городского округа;

5) Управление образования Администрации Рузского городского округа;

6) Совет депутатов Рузского городского округа;

7) Контрольно-счетная палата Рузского городского округа.

Сумма проверенных средств 2 603 804,8 тыс. рублей, которая соответствует общей кадастровой стоимости земельных участков, по которым произведена проверка, а также сумме нарушений закрепления на праве оперативного управления, движимого имущества, приобретенного в 2021 году.

Целью проведения внешней проверки являлась оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку ведения бюджетного учета, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При проведении в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ внешней проверки бюджетной отчетности Главных распорядителей средств бюджета было осуществлено следующее:

**-** проведена оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2021 год;

- проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям;

 - произведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете земельных участков, полученных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальными учреждениями, подведомственными ГРБС, балансовая стоимость которых отражается в консолидированной бюджетной отчетности по строке актива баланса 240 «Финансовые вложения» и 070 «Непроизведенные активы»;

 - проведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете Администрации Рузского городского округа нефинансовых активов имущества казны в части земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, а также достоверности отражения данных в активе баланса Администрации Рузского городского округа;

 - проведен анализ закрепления имущества ГРБС, приобретенного в 2021 году, в оперативное управление и отражения имущества в Реестре муниципального имущества Рузского городского округа.

 Подробный анализ представлен в Актах внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год по каждому ГРБС, а также в части проверки правильности отражения в бухгалтерском учете земельных участков в Приложениях № 1,2,3,4,5 и 6 к Акту внешней проверки бюджетной отчетности Администрации РГО.

Проведенной Контрольно-счетной палатой внешней проверкой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год выявлены нарушения в общей сумме 1 838 415,6 тыс. рублей в том числе:

 - в части бухгалтерского (бюджетного) учета земельных участков, полученных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальными учреждениями в результате представления бухгалтерской отчетности, содержащей недостоверные данные показателей бухгалтерской отчетности на общую сумму 576 331,9 тыс. рублей;

 - в части бухгалтерского (бюджетного) учета в Администрации Рузского городского округа нефинансовых активов имущества казны, в результате представления бухгалтерской отчетности, содержащей искаженные данные показателей бухгалтерской отчетности на общую сумму 1 031 281,1 тыс. рублей;

 - в части отсутствия остатков материальных ценностей на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Администрации Рузского городского округа в общей сумме 814,6 тыс. рублей;

 - в части нарушения требований ведения бухгалтерского учета расходы, произведенные в 2021 году по взносам на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда не учтены в составе «Расходов будущих периодов» в сумме 12 096,7 тыс. рублей;

 - нарушение Порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа МО в части закрепления на праве оперативного управления, движимого имущества, приобретенного в 2021 году на общую сумму 686,6 тыс. рублей (Управление образования, Управление Культуры Администрации РГО, МКУ «Похоронное дело»);

 - нарушение Порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа МО, в части отражения земельного участка в реестре муниципальной собственности в сумме 721,2 тыс. рублей;

 - при несоблюдении положений Земельного кодекса РФ нарушены принципы единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов на сумму216 483,5 тыс. рублей.

 Данные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ и статьей 12.2 Кодекса МО об административных правонарушениях (КоАП МО).

 КСП произведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете земельных участков, полученных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению культуры Администрации Рузского городского округа, Управлению образования Администрации Рузского городского округа, Управлению по Физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа, а также в МКУ «Похоронное дело», балансовая стоимость которых отражается в консолидированной бюджетной отчетности по строке актива баланса 240 «Финансовые вложения» у соответствующих Главных распорядителей бюджетных средств и по строке актива баланса 070 «Непроизведенные активы» Администрации Рузского городского округа при консолидации данных баланса МКУ «Похоронное дело» .

 Проверка произведена на основании сравнительного анализа данных из нескольких источников информации, а именно информации полученной от:

 - Администрации Рузского городского округа (Управление земельных отношений и отдел муниципальной собственности) по земельным участкам, находящимся в собственности муниципального образования и переданных из реестра муниципальной собственности в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным Учреждениям;

 - отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации Рузского городского округа, предоставившей сведения об отражении земельных участков в казне муниципального образования и на забалансовом счете 26.55 "Непроизведенные активы (земельные участки), составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование";

 - муниципальных учреждений, являющихся правообладателями земельных участков, в том числе и по земельным участкам, муниципальная собственность на которые не разграничена, но передана в постоянное (бессрочное) пользование;

 - МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений», осуществляющая бухгалтерский учет правообладателей земельных участков (муниципальные учреждения) предоставившей сведения о наличии земельных участков в бухгалтерском (бюджетном) учете на счете аналитического учета 010300000 "Непроизведенные активы" муниципальных учреждений;

 - сведения из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН).

Анализ произведен по 162 земельным участкам, общая кадастровая стоимость которых составила 1 570 377,2 тыс. рублей, из которых 81 участок — это собственность муниципального образования, 2 собственность РФ, 67 участков, собственность на которые не разграничена и 12 участков, права на которые не установлены.

 Подробный анализ представлен в Приложении № 1 к Акту внешней проверки бюджетной отчетности Администрации РГО с указанием правообладателей земельных участков (наименование муниципального Учреждения), кадастрового номера земельного участка, его адреса, площади, кадастровой стоимости по источникам информации (ЕГРН, муниципальная казна, забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Администрации РГО, баланс Учреждения) и Примечания, в котором отражены установленные нарушения по каждому земельному участку.

 В нарушение требований, установленных пунктом 70 и 71 Инструкции N 157н- 33 (тридцать три) земельных участка, полученных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальными учреждениями, *не числятся на балансе правообладателей на счете аналитического учета 010300000 "Непроизведенные активы" на общую сумму 367 129 017,94 рублей.*

 В нарушение требований, установленных пунктами 36 и 38 раздела V Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы» (далее – Стандарт № 34н) и пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" муниципальными учреждениями не произведена ежегодная Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)". *В бухгалтерском (бюджетном) учете по 32 (тридцать двум) земельным участкам числится не актуальная балансовая (кадастровая) стоимость, в связи с чем искажены показатели актива баланса муниципальных учреждений на 208 481 582,24 рублей.*

 В нарушение требований, установленных пунктом 74 и 75 Инструкции N 157н - земельный участок с кадастровым номером 50:19:0020202:1341, *изъятый из постоянного (бессрочного) пользования,* неправомерно числится в бухгалтерском балансе муниципального учреждения, *чем завышает счет аналитического учета 010300000 "Непроизведенные активы" на сумму 721 200,48 рублей.*

 В нарушение принципов, установленных подпунктом 5) п.1 ст. 1 Земельного кодекса Российской Федерации в оперативное управление муниципальным учреждениям переданы объекты недвижимости (здания) без передачи имеющихся в муниципальной собственности земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование, что *нарушает единство судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов на сумму 216 483 526,20 рублей.*

 Подробный анализ приведен в Актах внешних проверок бюджетной отчетности за 2021 год каждого ГРБС.

 Кроме того, КСП произведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете Администрации Рузского городского округа нефинансовых активов имущества казны, в части земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, а также достоверности отражения данных в активе баланса Администрации Рузского городского округа.

 В казне муниципального образования на счете аналитического учета 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну», числятся 270 земельных участков. КСП произведена частичная проверка (81 земельного участка) отражения их в бухгалтерском (бюджетном) учете.

 Подробный анализ представлен в Приложении № 2 и 5 к Акту внешней проверки бюджетной отчетности Администрации РГО с указанием правообладателей земельных участков (наименование муниципального Учреждения), кадастрового номера земельного участка, его адреса, площади, кадастровой стоимости по источникам информации (ЕГРН, муниципальная казна, забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Администрации РГО, баланс Учреждения) и Примечания, в котором отражены установленные нарушения по каждому земельному участку.

 В Приложении № 5 к Акту внешней проверки бюджетной отчетности Администрации РГО отражены земельные участки в количестве 38 (тридцати восьми), правообладателей по которым КСП установить не представилось возможным.

 Управлением земельных отношений Администрации Рузского городского округа журнал учета или другие виды учета закрепления за правообладателями (муниципальными учреждениями) земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование не ведется, что свидетельствует об отсутствии контроля за собственностью муниципального образования.

 В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н 34 земельных участка, переданных в постоянное (бессрочное) пользование муниципальным учреждениям, в настоящее время *необоснованно числятся в казне муниципального образования в общей сумме 511 441 861,72 рубля и не отражены на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"* у Администрации Рузского городского округа.

 Данное нарушение произошло в связи с отсутствием взаимодействия отделов Администрации Рузского городского округа, а именно не предоставление Управлением земельных отношений в отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации Рузского городского округа Постановлений и других необходимых документов (акт приема-передачи непроизведенных активов) о передаче земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование.

 Кроме того, в муниципальной казне и на забалансовом счете 26.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование», числятся 4 (четыре) земельных участка, которые по данным Отдела муниципальной собственности Администрации Рузского городского округа *не являются собственностью Рузского городского округа*. Следовательно, *неправомерно отражены в составе имущества казны в общей сумме 68 239 610,95 рублей* (отражены в Приложении № 1).

 В нарушение требований, установленных пунктами 36 и 38 раздела V Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы» (далее – Стандарт № 34н) и пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Администрацией Рузского городского округа *не произведена ежегодная Переоценка объектов непроизведенных активов*, относящихся к группе "Земля (земельные участки)". В бухгалтерском (бюджетном) учете по 29 (двадцати девяти) земельным участкам, находящихся в составе имущества муниципальной казны (из Приложения №1), *числится не актуальная балансовая (кадастровая) стоимость,* *в связи с чем искажены показатели актива баланса Администрации Рузского городского округа на 440 100 946,13 рублей.*

 Кроме вышеописанных нарушений установлены 11 земельных участков, *учтенных в казне муниципального образования дважды*, чем завышен актив баланса Администрации Рузского городского *округа на 11 498 701,38 рублей* (Приложение № 6).

 В нарушение пункта 71 Инструкция № 157н *в составе имущества муниципальной казны числятся 25 земельных участков стоимостью один участок – 1 рубль.* Стоимость земельных участков должна учитываться в бухгалтерском (бюджетном) учете по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

 Так как анализ имущества казны в части земельных участков проводился выборочно, а анализ показал, что только в единичных случаях балансовая стоимость земельных участков актуальна и соответствует сведениям из Единого государственного реестра недвижимости, Администрации Рузского городского округа необходимо самостоятельно провести анализ необходимости переоценки стоимости всех земельных участков.

 Кроме того, пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) предусмотрено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

 В соответствии с пунктом 143 Инструкции № 157н в целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, по результатам переоценки стоимости земельных участков необходимо произвести сверку учетных данных с данными реестра муниципальной собственности и при необходимости внести изменения и в реестр.

 *Земельный участок* с кадастровым номером 50:19:0020202:1341 площадью 528 кв.м. с кадастровой *стоимостью 721 200,48 рублей*, *необоснованно отсутствует в реестре муниципальной собственности,* так как является собственностью муниципального образования и находится в составе муниципальной казны. Отделу муниципальной собственности Администрации Рузского городского округа необходимо принять в реестр данный земельный участок как муниципальную собственность.

 В нарушение п. 345 Инструкции № 157н на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Администрации Рузского городского округа не отражен остаток материальных ценностей *в общей сумме 814 595,01 рублей*, в связи с необоснованным восстановлением данных расходов на счет 105, что привело к завышению строки 190 «Движение материальных запасов» формы 0503168.

В нарушение требований, установленных [пунктом 2 статьи 264.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=414951&dst=2676&field=134&date=05.05.2022) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [частью 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389500&dst=100330&field=134&date=05.05.2022) Федерального закона N 402-ФЗ, [абзацем двенадцатым пункта 302](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=101499&field=134&date=05.05.2022) Инструкции N 157н, [абзацем пятым пункта 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=195050&dst=105237&field=134&date=05.05.2022) Инструкции N 191н расходы, произведенные в 2021 году по взносам на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не учитывались в составе «Расходов будущих периодов», *что привело к занижению в сумме 12 096,7 тыс. рублей* показателей Баланса Администрации Рузского городского округа [(ф. 0503130)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=409191&dst=7552&field=134&date=05.05.2022) по строке 160 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода.

 В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, на счете аналитического учета 0 401 50 225 "Расходы будущих периодов на работы, услуги по содержанию имущества" аккумулирована сумма 52 291 627,66 рублей, перечисленная как взносы за капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Фонд капитального ремонта за предыдущие отчетные периоды ряда лет.

Расходы на данном счете аккумулировались, однако в нарушение правил ведения бухгалтерского учета не списывались (не уменьшались) при осуществлении капитальных ремонтов в многоквартирных домах, что привело к необоснованно завышенной сумме по данному счету.

Так как Администрация Рузского городского округа участвует в приемке выполненных работ по капитальным ремонтам общего имущества в многоквартирных домах, осуществляемых по контрактам, заключенным между Фондом капитального ремонта и подрядчикам, следовательно, обладает необходимыми данными для правомерного списания сумм, которые накоплены на счете 0 401 50 225 "Расходы будущих периодов на работы, услуги по содержанию имущества".

Для отражения Отделом бухгалтерского учета и отчетности Администрации Рузского городского округа достоверных данных в балансе Администрации Рузского городского округа необходимо получать сведения от Отдела по управлению МКД Администрации Рузского городского округа в виде отчета о выполнении работ по фактически произведенным ремонтам.

Для сбора и предоставления необходимых сведений Администрации Рузского городского округа необходимо разработать и утвердить Порядок предоставления сведений о выполненных работ по капитальным ремонтам муниципального жилого фонда с утверждением формы и сроков предоставления Отчета о выполнении работ по ремонту, а также определить Порядок взаимодействия между вышеуказанными отделами.

При этом Администрации Рузского городского округа в рамках формирования его Учетной политики следует установить порядок признания расходов на осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту.

 В целях ведения учета по объектам: расходам, возвратам ранее произведенных отчислений в фонд капитального ремонта, а также результатам списания расходов будущих периодов в случае выбытия объектов (квартир в многоквартирных домах), в том числе в связи со сменой собственников (приватизацией), Администрации Рузского городского округа следует продолжить ведение аналитического (управленческого) учета на забалансовых счетах по каждому объекту (помещению в многоквартирном доме или многоквартирному дому).

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой о закреплении имущества, приобретенного в 2021 году в оперативное управление и отражения имущества в Реестре муниципального имущества Рузского городского округа показал, что в нарушение ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 5.8. «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа МО», утвержденного Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 06.11.2019г. № 426/44, в установленный срок (не позднее 1 декабря отчетного (текущего) года) отдельными ГРБС и МКУ «Похоронное дело» не направлена необходимая информация в отдел муниципальной собственности о приобретённом имуществе для последующего внесения соответствующих изменений в заключенный (действующий) договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

- Управлением образования администрации Рузского городского округа в 2021 году были приобретены основные средства на общую сумму 335 154,9 рублей;

- Управлением культуры – на общую сумму 128 849,0 рублей;

- МКУ «Похоронное дело» - на общую сумму 222 604,0 рублей.

В нарушение вышеуказанных положений на дату начала проведения проверки Постановлением Администрации Рузского городского округа право оперативного управления имуществом (стоимостью выше 10 тыс. рублей), приобретенным в 2021 году, за Учреждениями не закреплено на *общую сумму* *686 607,9 рублей.*

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 12.2 Кодекса МО об административных правонарушениях (КоАП МО).

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа Московской области:

- составлены акты, врученные проверяемой стороне;

- Руководителям объектов контроля вручены представления, обязывающее учреждения к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки;

- оформляются протоколы об административном правонарушении в части нарушений, предусмотренные частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ, который будет направлен в мировой суд для рассмотрения;

- оформляется протоколы об административных правонарушений в части нарушений, предусмотренных статьей 12.2 КоАП МО, который будет направлен в Центральный исполнительный орган государственной власти МО специальной компетенции, осуществляющий исполнительно- распорядительную деятельность на территории МО в сфере имущественных отношений для рассмотрения;

- материалы проверки переданы в Рузскую городскую прокуратуру.