

**Информация о результатах совместного контрольного мероприятия
«Проверка исполнения отдельных бюджетных полномочий Департамента архитектуры,
земельных и имущественных отношений администрации Охинского муниципального
округа по администрированию доходов бюджета Охинского муниципального округа за
2024 год».**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3. плана работы контрольно-счетной палаты Охинского муниципального округа на 2025 год, план работы отдела контроля в сфере закупок и финансов администрации Охинского муниципального округа на 2025 год, распоряжения о проведении совместного контрольного мероприятия от 29.04.2025 года №6/р, распоряжения администрации Охинского муниципального округа о проведении совместного контрольного мероприятия от 28.04.2025 года №259.

Объект контрольного мероприятия: Департамент архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации Охинского муниципального округа (далее – Департамент).

Цель контрольного мероприятия: оценка исполнения полномочий и функций прогнозирования, учета, контроля главным администратором доходов, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия оформлен акт №2 от 10 июня 2025 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

По вопросу: Исполнение бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета Охинского муниципального округа.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 16.04.2024 №331 «О внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденный постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 28.11.2022 № 884», Департамент архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации Охинского муниципального округа является главным администратором доходов местного бюджета, за которым закреплены следующие источники доходов:

1 11 05012 04 0000 120 - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

1 11 05024 04 0000 120 – доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

1 11 05034 04 0000 120 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

1 11 07014 04 0000 120 – доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

1 11 09044 04 0000 120 – 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);

1 13 01994 04 0000 130 – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов;

1 13 02994 04 0000 130 – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

1 14 02043 04 0000 410 – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

1 14 06012 04 0000 430 – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

1 14 06024 04 0000 430 – доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

1 16 07010 04 0000 140 – штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа;

1 17 01040 04 0000 180 - невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов.

Подведомственные Департаменту администраторы доходов отсутствуют.

Во исполнение статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, части 2 Порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 04.06.2024 №502, Департамент архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации Охинского муниципального округа (далее – Порядок от 04.06.2024 №502):

- представляет финансовому управлению в установленные сроки сведения и расчеты по администрируемым им платежам с обоснованиями, необходимыми для составления бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

- представляет финансовому управлению сведения о планируемых поступлениях по администрируемым доходам для составления и ведения кассового плана;

- формирует и представляет бюджетную отчетность финансовому управлению в установленные сроки в порядке, утвержденном Министерством финансов Российской Федерации;

- представляет для включения в перечень источников доходов Российской Федерации и реестр источников доходов бюджета сведения о закрепленных за ним источниках доходов;

- утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации;

- устанавливает регламент реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, разработанный в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

- утверждает порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования;

- принимает решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования;

- осуществляет мониторинг поступлений администрируемых доходов в текущем финансовом году, предоставляет в финансовое управление обоснованные предложения по внесению изменений в доходную часть местного бюджета.

По вопросу: Исполнение бюджетных полномочий администратором доходов бюджета Охинского муниципального округа, в том числе:

а) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

В соответствии с решением Собрания МО городской округ «Охинский» от 25.06.2015 №5.21-1 «Об утверждении Положения об аренде муниципального имущества, составляющего казну городского округа «Охинский» и методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом», Департамент ведет регистрацию действующих договоров аренды, учет и анализ поступлений денежных средств в бюджет городского округа от аренды муниципального имущества, проводит претензионную и исковую работу по взысканию недоимки по арендной плате, осуществляет контроль за использованием арендованного имущества.

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) и соответствующим им суммам расчетов в журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

В ходе проведения анализа полноты поступления доходов установлено, что кассовый план Департамента по доходам на 2024 год выполнен в полном объеме.

б) утверждение регламента реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам

В соответствии с пунктом 2 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, в целях реализации полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», Департаментом разработаны и утверждены следующие документы:

- Регламент реализации полномочий Комитетом по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский» полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденный приказом от 24.08.2023 № 78-П;

- Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в Департаменте архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденный приказом Департамента от 14.11.2024 № 133-П;

- Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и земельными участками в бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» и о ее списании (восстановлении) в бюджетном (бухгалтерском) учете, утвержденный постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 14.05.2024 № 420;

- Положение о комиссии по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки и о ее списании (восстановлении) в бюджетном (бухгалтерском) учете, утвержденное постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» от 14.05.2024 № 420.

в) принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет - нарушений не установлено. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом и земельными участками в бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» оформлялось постановлением администрации муниципального образования городской округ «Охинский» с приложением установленных документов.

г) осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов

Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности, урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке и принудительному взысканию задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам, осуществляются Департаментом в соответствии с Регламентом реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Общий объём проверенных средств составил 63 526 682,13 руб. (местный бюджет).

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, в том числе:

- нарушение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.1. части 2 Порядка от 04.06.2024 №502 в части не своевременного утверждения Департаментом методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет;

- нарушение пункта 1 приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», пункта 2.11. Положения об Учетной политике в части не применения унифицированных форм, необходимых для отражения начисления доходов;

- нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157н в части не корректного отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета;

- нарушение пункта 2 Приказа Минфина России от 18.11.2022 N 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», пункта 3 Приказа Минфина России от 26.09.2024 N 139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» в части отсутствия в утвержденных регламентах по реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним обязательных требований;

- нарушение пункта 2.1. Регламента реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в Департаменте архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного приказом Департамента от 14.11.2024 № 133-П в части отсутствия локального нормативного акта о наделении консультанта Департамента, осуществляющего контроль, учет и взыскание дебиторской задолженности полномочиями по администрированию доходов. Должностная инструкция сотрудника содержит не полный перечень мероприятий по реализации администратором доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам;

- нарушение пункта 2.1 Регламента реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в Департаменте архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ «Охинский», утвержденного приказом от 14.11.2024 № 133-П, Положения об Учетной политике в части проведения инвентаризации расчетов с должниками не реже одного раза в квартал;

- отсутствие систематизации заключенных договоров.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Департамента архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации Охинского муниципального округа направлено представление для принятия мер по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Собрание Охинского муниципального округа.