

Приложение  
к распоряжению  
Контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск  
от 23.09.2022 № 23-р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

**Методические рекомендации  
по осуществлению проверки главных администраторов  
доходов бюджета ЗАТО г. Североморск  
в части поступления неналоговых доходов  
от использования имущества, находящегося в муниципальной  
собственности ЗАТО г. Североморск**

Североморск  
2022 год

## Содержание

1. Общие положения. ....	3
2. Предварительный этап проведения проверки. ....	4
3. Проведение проверки. ....	5
1) Анализ поступлений в доходную часть бюджета по каждому отдельному виду неналоговых доходов .....	6
2) Проверка достоверности информации об исполнении доходной части бюджета. ....	7
3) Оценка системы внутреннего контроля. ....	8
4) Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. ....	8
5) Проверка соблюдения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества. ....	6
6) Проверка заключенных договоров пользования муниципальным имуществом. ....	9
7) Проверка правильности начисления платежей. ....	9
8) Проверка состояния учета задолженности по неналоговым доходам. ....	10
9) Проведение встречных проверок муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду, на предмет их целевого использования. ....	10
4. Мероприятия по итогам проведения проверки. ....	11

## 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по осуществлению проверки главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в части поступления неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (далее – методические рекомендации) разработаны с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Федерального закона от 16.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 16.10.2013 № 131-ФЗ), Положения о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 161, Регламента Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

1.2. Цель методических рекомендаций – обеспечение единого подхода к организации работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее – КСП) по проведению проверки главных администраторов бюджета ЗАТО г. Североморск в части поступления неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск.

1.3. Согласно статье 51 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

1.4. Осуществляя права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности, органы местного самоуправления вправе передавать муниципальное имущество во временное или в постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти Российской Федерации (органам государственной власти субъекта Российской Федерации) и органам местного самоуправления иных муниципальных образований, отчуждать, совершать иные сделки в соответствии с федеральными законами.

1.5. В соответствии со статьей 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации к доходам бюджетов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности относятся:

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»;*
- *средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных*

*учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, и имущества, переданного в доверительное управление юридическим лицам, созданным в организационно-правовой форме государственной компании), в залог, в доверительное управление;*

- плата за пользование бюджетными кредитами;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, за исключением случаев, установленных федеральными законами;
- часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- другие предусмотренные законодательством Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»

1.6. Неналоговые доходы муниципального бюджета, формируются в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **2. Предварительный этап проведения проверки.**

2.1. Проведению проверки должно предшествовать предварительное изучение объекта контроля на основе доступной информации, включая:

- мониторинг действующего законодательства;
- ознакомление с материалами предыдущих проверок, а также принятыми по их результатам мерами.

Предварительный этап проведения проверки является начальной стадией контрольного мероприятия и включает в себя:

- организацию проведения проверки;
- подготовку к проведению проверки.

Организация и проведение проверки осуществляются в соответствии с планом работы КСП и на основании установленного в КСП порядка осуществления Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

2.2. Подготовка к проведению проверки включает в себя:

1) Определение цели проверки.

Основной целью проверки главных администраторов бюджета ЗАТО г. Североморск в части поступления неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск, является оценка выполнения ими полномочий и функций прогнозирования, учета, контроля полноты и своевременности поступления доходов.

2) Определение задач проверки.

Выбор и формулировка задач проверки должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению

поставленной цели. В то же время, каждая из задач должна носить автономный характер, позволяющий исполнителю, ответственному за решение той или иной задачи, работать относительно самостоятельно, независимо от других исполнителей.

Типовыми задачами проверки являются:

- анализ документов, регламентирующих деятельность главного администратора (администратора) доходов бюджета в части выполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов;
- анализ порядка прогнозирования бюджетных показателей по администрируемым источникам доходов бюджета;
- анализ правильности начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью поступления доходов в бюджет;
- анализ мер по сокращению задолженности по администрируемым доходам в бюджет;
- соблюдение порядка формирования и представления отчетности и сведений, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета.

3) Определение объекта проверки.

Объектом проверки является орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять сбор неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее – администратор неналоговых доходов).

4) Определение предмета проверки.

Предметом проверки является деятельность администраторов неналоговых доходов по законности и эффективности использования муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и Совета депутатов ЗАТО г. Североморск.

Логичным итогом предварительного этапа проверки является разработка распорядительных документов КСП, а также подготовка плана работы, в котором должны быть отражены:

- вопросы проверки;
- перечень объектов проверки;
- руководитель проверки и ответственные исполнители;
- сроки начала и окончания проверки.

### **3. Проведение проверки.**

3.1. Направления (вопросы) проверки администрируемых доходов в обязательном порядке включаются в программу проверки. К ним относятся:

- наличие нормативного акта, на основании которого осуществляется администрирование доходов бюджета объектом проверки;
- наличие ведомственных правовых актов, определяющих порядок администрирования и учета доходов бюджета;
- анализ доходов путем сопоставления данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с учетными данными о начисленных доходах за проверяемый период по счету «Финансовый результат текущей деятельности» с указанием причин отклонений;

- бюджетный учет, составление и представление бюджетной отчетности по доходам, администрируемым в проверяемом периоде, и др.

Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск утверждается администрацией ЗАТО г. Североморск в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Согласно п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный администратор доходов формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета. Организация работы по администрированию доходов бюджета осуществляется на основании ведомственности.

3.2. Проверка администраторов неналоговых доходов может осуществляться в том числе по следующим направлениям:

- анализ поступлений в доходную часть бюджета по каждому отдельному виду неналоговых доходов;
- проверка достоверности информации об исполнении доходной части бюджета;
- оценка системы внутреннего контроля;
- проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- проверка соблюдения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества;
- проверка заключенных договоров пользования муниципальным имуществом;
- проверка правильности начисления платежей;
- проверка состояния учета задолженности по неналоговым доходам;
- проведение встречных проверок муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду, на предмет их целевого использования.

#### ***1) Анализ поступлений в доходную часть бюджета по каждому отдельному виду неналоговых доходов.***

На основании отчетности главных администраторов неналоговых доходов следует проанализировать и представить в таблице исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск по отдельным видам неналоговых доходов (утверждено, исполнено, отклонение), при этом:

- установить причины невыполнения плановых значений;
- провести анализ обоснованности планирования неналоговых доходов (учтена ли дебиторская задолженность прошлых лет по доходам, а при анализе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: - учтены ли договоры аренды имущества, расторгнутые и заключенные в текущем финансовом году, изменения кадастровой стоимости арендуемых земельных участков в связи с ее актуализацией, при уточнении бюджета были ли учтены договоры, заключенные в период текущего года, учтены ли доходы от продажи права аренды, выпадающие доходы от предоставления льгот по арендной плате, задолженность прошлых лет по арендной плате и т.п.). Прогнозирование поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений в бюджет, утвержденной главным администратором доходов бюджета. Указанная Методика должна соответствовать общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства РФ (№ 574 от 23.06.2016);

- провести анализ выпадающих доходов от предоставления льгот отдельным категориям пользователей муниципальным имуществом. Проверить внесены ли изменения в решение Совета депутатов о бюджете ЗАТО г. Североморск при принятии решений о предоставлении льгот.

- на основании отчетных данных и первичных учетных документов проверить исполнение неналоговых доходов; проследить, как изменились указанные доходы в сумме всех доходов, что повлияло на такие изменения, определить размеры задолженности.

Источником информации для оценки поступлений в доходную часть бюджета, является:

- решение Совета депутатов о бюджете ЗАТО г. Североморск на соответствующий финансовый год;

- реестр источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;
- кассовый план поступлений;
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127);
- Сведения об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503164);
- Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- иные документы.

Полнота поступления доходов и их начисления в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, а также соотношение исполнения через Управление Федерального казначейства по Мурманской области (далее - УФК) и начисленных администратором доходов определяется в процентном отношении.

## ***2) Проверка достоверности информации об исполнении доходной части бюджета.***

При проведении проверки достоверности информации об исполнении местного бюджета, в части поступления неналоговых доходов, следует установить соответствие данных отчетов администраторов неналоговых доходов данным бухгалтерского учета.

При проверке нужно исследовать регистры бюджетного учета, в которых отражается начисление доходов бюджета. В соответствии с п.200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в карточке учета средств и расчетов или в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете администратора и Выписке из лицевого счета администратора доходов, предоставляемой органом казначейства администратору

В случае выявления фактов искажения необходимо выяснить, как они повлияли на показатели исполнения доходов.

При наличии расхождений в отчетных данных следует выяснить их причины, взять письменные объяснения у руководителей проверяемых администраторов

неналоговых доходов и отразить эти факты в акте по результатам контрольного мероприятия.

### **3) Оценка системы внутреннего контроля.**

При проведении оценки системы внутреннего контроля необходимо оценить организацию системы внутреннего финансового контроля и контрольных процедур, определить эффективность построения внутренней контрольной деятельности администратора неналоговых доходов.

Необходимо проверить документы (локальные акты) о внутреннем финансовом контроле, увязанные с учетной политикой, и оформление результатов внутреннего финансового контроля, в том числе по следующим вопросам:

- соблюдение требований законодательства и нормативных правовых актов;
- определение размера арендной платы согласно утвержденной методике;
- точность и полнота учета доходов от сдачи в аренду муниципального имущества;
- своевременность подготовки достоверной отчетности, в том числе бухгалтерской, о результатах распоряжения и использования имущества муниципального образования;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений в части передачи в аренду муниципального имущества;
- обеспечение надлежащего состояния имущества, находящегося в собственности муниципального образования, в том числе в казне;
- проведение мероприятий внутреннего контроля состояния имущества.

Организация и проведение уполномоченным органом от имени муниципального образования права собственника муниципального имущества, проверок целевого и эффективного использования муниципального имущества, переданного в пользования иных лиц.

Анализируются принятые меры по фактам нецелевого и неэффективного использования муниципального имущества

### **4) Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.**

Осуществляется проверка деятельности администраторов неналоговых доходов в части соблюдения нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Осуществляется проверка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование в том числе в части наличия утвержденных нормативных актов, регламентирующих порядок передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, наличие перезаключенных договоров безвозмездного пользования с юридическими лицами в случае их ликвидации; соблюдение единого подхода при предоставлении имущества в пользование (некоторым органам нежилые помещения предоставляются в аренду, другим – в безвозмездное пользование, что свидетельствует о неэффективном управлении и распоряжении муниципальным имуществом и недополучении доходов в бюджет муниципального образования); наличие договоров на предоставление в безвозмездное пользование нежилых помещений (нарушение ст. 689 ГК РФ).



**5) Проверка соблюдения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.**

Муниципальное имущество подлежит учету в соответствии с порядком, установленным Советом депутатов ЗАТО г. Североморск.

При проведении проверки соблюдения порядка учета муниципального имущества следует проверить ведение реестра муниципальной собственности на соответствие утвержденному порядку.

Осуществляется проверка деятельности администраторов неналоговых доходов в части соблюдения нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по ведению учета и реестра муниципального имущества.

Необходимо проверить наличие правоустанавливающих документов на имущество, актов приема-передачи к ним, распоряжений уполномоченного органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции в сфере имущественных отношений о закреплении имущества, своевременность и полнота государственной регистрации объектов недвижимого имущества в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, отражение принятого имущества в бухгалтерском учете.

Оценивается организация и проведение органом местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, уполномоченным осуществлять от имени муниципального образования права собственника муниципального имущества, проверок целевого использования муниципального имущества, переданного в пользование иных лиц.

Анализируются меры, принятые по установленным фактам нецелевого и неэффективного использования муниципального имущества.

**б) Проверка заключенных договоров пользования муниципальным имуществом.**

- Оценка правовой основы заключенных договоров и соответствие их действующему законодательству.

В целях осуществления контроля за правильностью оформления сделок с муниципальным имуществом необходимо провести проверку заключенных договоров.

Провести проверку соблюдения порядка заключения договоров в соответствии с требованиями статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции" – по результатам проведения конкурсов или аукционов (с учетом установленных исключений).

По результатам анализа заключенных договоров необходимо отразить, указаны ли в договорах, в соответствии с главой 34 Гражданского кодекса Российской Федерации, данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче другой стороне договора.

При отсутствии этих данных в договоре, условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается несогласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

В случае заключения договоров аренды нежилых помещений данные об объекте составляются на основании технических паспортов объекта. Информация об объектах недвижимости должна содержать размеры сдаваемых в аренду площадей и характеристику помещений (подвал, цокольный этаж, в жилом доме, и другие).

- Проверка наличия регистрации договоров аренды.

В соответствии с пунктом 2 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом.

При этом:

- пунктом 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации;
- пунктом 2 статьи 26 Земельного кодекса Российской Федерации установлено, что договоры аренды земельного участка, субаренды земельного участка, безвозмездного срочного пользования земельным участком, заключенные на срок менее чем один год, не подлежат государственной регистрации, за исключением случаев, установленных федеральными законами.

В соответствии со статьей 165 Гражданского кодекса Российской Федерации, несоблюдение требования о государственной регистрации сделки влечет ее недействительность. Такая сделка считается ничтожной.

#### **7) Проверка правильности начисления платежей.**

При проведении проверки необходимо проанализировать фактическое начисление арендной платы, платежей части прибыли муниципальных унитарных предприятий, созданными ЗАТО г. Североморск, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, прочих поступлений от использования имущества, доходов от реализации муниципального имущества и иных штрафов, неустоек, пени на предмет соответствия условиям заключенных договоров, правильность применения льгот и коэффициентов муниципальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также требованиям утвержденного порядка (методики) определения уровня арендной платы. Данные возможно свести в таблицу и сделать вывод о правильности или неправильности осуществленных расчетов.

#### **8) Проверка состояния учета задолженности по неналоговым доходам.**

- Анализ задолженности.

Целью проведения анализа является определение динамики задолженности по конкретным видам неналоговых доходов на определенную дату.

На основе данного анализа, с учетом анализа мер, применяемых для сокращения задолженности, можно сделать выводы об эффективности деятельности администратора неналоговых доходов.

- Анализ мер по устранению задолженности.

Необходимо проанализировать какие меры применялись в отношении должников (выставление претензии; предъявление штрафных санкций, в соответствии с условиями договоров; направление искового заявления в суд и т.д.).

Важным моментом является анализ эффективности деятельности администратора неналоговых доходов по сокращению задолженности. Для этого необходимо установить:

- ✓ как ведётся претензионно-исковая работа в отношении должников (независимо от суммы задолженности или только в отношении "крупных" должников);

- ✓ на сколько оперативно принимаются решения в отношении должников, признанных банкротами (расторжение договоров пользования имуществом; своевременная подача заявлений на включение в реестр кредиторов и т.д.).
- Проверка обоснованности списания задолженности.

Осуществляется проверка деятельности администраторов неналоговых доходов по списанию задолженности на соответствие утвержденному порядку признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ЗАТО г. Североморск.

Необходимо проверить наличие всех необходимых документов, подтверждающих обоснованность признания задолженности безнадежной к взысканию и списания задолженности.

#### ***9) Проведение встречных проверок муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду, на предмет их целевого использования.***

Под встречными проверками в целях осуществления финансового контроля понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Результаты встречной проверки оформляются актом, который прилагается к материалам проверки, в рамках которых проведена встречная проверка.

В случае выявления в ходе встречных проверок нарушений, связанных с деятельностью объекта контроля, орган контроля направляет объекту контроля представление и (или) предписание.

#### **4. Мероприятия по итогам проведения проверки.**

4.1. Оформление и утверждение результатов проверок осуществляется в порядке, установленном регламентом КСП и соответствующими специальными Стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

4.2. По итогам проведенной проверки в адрес администраторов неналоговых доходов направляются предложения, среди которых могут быть: приведение реестра муниципального имущества в надлежащее состояние; осуществление надлежащего контроля за использованием муниципального имущества; повышение эффективности использования муниципального имущества, а также принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, обеспечение мер по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

Кроме того, следует обратить внимание на задолженность по арендным платежам как на источник пополнения доходной части бюджета в случае ее погашения.