

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 26 декабря 2003 года № 45 (370) “О результатах проверки полноты поступления, целевого и эффективного использования средств арендной платы в 2000-2002 годах высшими учебными заведениями Российской Федерации”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты Минимущество России, Минфину России.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Минобразование России.

Направить информационные письма с приложением отчета о результатах проверки ректорам проверенных высших учебных заведений.

Направить отчет о результатах проверки, в порядке информации, в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки полноты поступления, целевого и эффективного использования средств арендной платы в 2000-2002 годах высшими учебными заведениями Российской Федерации

Основание для проведения проверки: пункт 1.5.1.2.1 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год.

Цель проверки

Проверить полноту поступления, целевого и эффективного использования средств арендной платы в 2000-2002 годах высшими учебными заведениями Российской Федерации.

Предмет проверки

Документы, подтверждающие соблюдение законности договорной и финансовой организации учета, использования и контроля федеральной собственности в высших учебных заведениях Российской Федерации.

Объекты проверки

Санкт-Петербургский государственный университет, Новосибирский государственный технический университет, Российская таможенная академия, Уральский государственный экономический университет, Московский государственный социальный университет, Российская академия правосудия, Военная академия Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации, Санкт-Петербургская государственная академия физической культуры им. П.Ф. Лесгафта, Российский государственный университет нефти и газа им. И.М. Губкина (далее - РГУ нефти и газа), Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова (далее - РЭА им. Г.В. Плеханова), Российская академия музыки им. Гнесиных, Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД России (далее - МГИМО (у) МИД России), Дальневосточный государственный институт искусств (г. Владивосток), территориальное управление Министерства имущественных отношений Российской Федерации “Агентство по управлению имуществом Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова” (далее - МГУ им. М.В. Ломоносова), Высшая школа экономики, Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова (г. Чебоксары), Чувашский государственный педагогический университет им. И.Я.

Яковлева (г. Чебоксары), Казанский государственный технический университет (г. Казань), Академия Федеральной службы безопасности Российской Федерации.

Сроки проведения проверки

Апрель-ноябрь 2003 года.

Результаты контрольного мероприятия В результате проверки по вопросам программы контрольного мероприятия выявлено

1. Нормативно-правовая база

Вопросы собственности регулируются нормами Гражданского и Бюджетного кодексов Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации и нормативными актами Министерства имущественных отношений Российской Федерации. Право оперативного управления возникает у учреждения с момента передачи имущества.

В соответствии со статьей 608 Гражданского кодекса Российской Федерации государственные образовательные учреждения вправе сдавать закрепленное за ними недвижимое имущество в аренду с согласия собственника этого имущества. Арендодателями могут быть также лица, уполномоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду.

В сфере образования вопросы собственности и арендных отношений урегулированы федеральными законами № 12-ФЗ “Об образовании” и № 125-ФЗ “О высшем и послевузовском профессиональном образовании”.

Статьей 47 Федерального закона “Об образовании” определено, что образовательное учреждение вправе вести предпринимательскую деятельность, предусмотренную его уставом; сдача в аренду основных фондов и имущества также относится к предпринимательской деятельности образовательного учреждения.

В соответствии с Федеральным законом № 125-ФЗ “О высшем и послевузовском профессиональном образовании” за образовательным учреждением в соответствии с его уставом учредитель закрепляет объекты права собственности, принадлежащие учредителю на праве собственности или арендуемые им у третьего лица; объекты собственности, закрепленные учредителем за образовательным учреждением, находятся в оперативном управлении этого учреждения. Статьей 27 Федерального закона № 125-ФЗ “О высшем и послевузовском профессиональном образовании” установлено, что государственные образовательные учреждения могут сдавать в аренду закрепленные за ними объекты и земельные участки с согласия ученого совета этих учреждений без согласия собственника.

Права учреждения на недвижимое имущество, находящееся в федеральной собственности, подлежат регистрации в порядке, установленном Федеральным законом № 122-ФЗ “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним”.

Организация учета федерального имущества, переданного учреждению в оперативное управление, регулируется постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июля 1998 года № 696 “Об организации учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества”.

Положение о порядке оформления закрепления за учреждением недвижимости, находящейся в федеральной собственности, утверждено распоряжением Мингосимущества России от 23 марта 1998 года № 252-р.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности, являются источником неналоговых доходов федерального бюджета, что определено статьями 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок перечисления и учета арендных платежей в доходах федерального бюджета устанавливался федеральными законами о федеральном бюджете на 2000, 2001 и 2002 годы, соответствующими статьями которых было определено, что доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление научным, образовательным учреждениям, учреждениям здравоохранения, государственным учреждениям культуры и искусства, финансируемым за счет средств федерального бюджета на основании смет доходов и расходов, в полном объеме учитываются в доходах федерального бюджета и отражаются в сметах доходов и расходов этих учреждений. Поступившие средства учитывались на лицевых счетах указанных бюджетных учреждений, открытых в органах федерального казначейства и направлялись на содержание этих учреждений и организаций в качестве дополнительного источника бюджетного финансирования.

Учет дополнительного финансирования осуществлялся по целевой статье “Финансирование расходов, осуществляемое за счет средств, поступающих от сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного за государственными организациями” (код 530), по следующим группам расходов:

- “Текущие расходы” (код 100000), включая кредиторскую задолженность текущего года по оплате коммунальных услуг (код 110700);
- “Капитальные расходы” (код 200000), “Приобретение производственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных организаций” (код 240120).

2. Учет федеральной собственности

В 1998 году на основании Указа Президента Российской Федерации от 11 декабря 1997 года № 1278 “О мерах по оздоровлению государственных финансов”, распоряжений Правительства Российской Федерации и Мингосимущества России была проведена инвентаризация федерального имущества, которая позволила создать реестр объектов федеральной собственности, закрепленных на праве оперативного управления за государственными учреждениями, в том числе за образовательными учреждениями.

По данным инвентаризации на 1 января 2003 года в ведомственном подчинении Минобразования России находится 335 вузов, на балансе которых находится более 10 тысяч объектов недвижимости.

При проведении настоящей проверки в части учета федеральной собственности были вскрыты нарушения, характерные для большинства вузов, которые непосредственно связаны с арендными отношениями:

1. Выявлены недоработки, допущенные при проведении инвентаризации:
 - инвентаризационные номера в ведомости не соответствовали инвентаризационным номерам по схемам БТИ от 1978 года;
 - отсутствовали инвентарные карточки учета основных средств (форма ОС-6);
 - справки БТИ о состоянии зданий по форме № 5 на момент проверки у ряда вузов были недействительны;
 - отсутствовали выписки из технического паспорта на каждое здание (строение) по форме № 1, экспликации и поэтажный план;
 - были выявлены строения, не учтенные в списке федерального имущества.

2. Рядом высших учебных заведений был нарушен Федеральный закон № 122-ФЗ “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним”.

Так, Санкт-Петербургским государственным университетом не оформлена государственная регистрация права на недвижимое имущество, устанавливающая право университета на 93 здания и сооружения, находящихся на территориях 11 учебно-научных, оздоровительных и спортивных баз; Уральским государственным эконо-

мическим университетом - на общежитие и здания университетского спортивно-оздоровительного лагеря. Аналогичные нарушения имеют место в Новосибирском государственном техническом университете.

В РЭА им. Г. В. Плеханова из 11 внесенных в реестр федерального имущества зданий только на 3 здания оформлено свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

3. В нарушение “Положения о порядке оформления закрепления за учреждением недвижимости, находящейся в федеральной собственности”, утвержденного распоряжением Мингосимущества России от 23 марта 1998 года № 252-р, не оформлены акты приема-передачи в оперативное управление объектов федеральной собственности в Санкт-Петербургском государственном университете, в РЭА им. Г. В. Плеханова, Академии музыки им. Гнесиных, РГУ нефти и газа, Санкт-Петербургской академией физической культуры им. П. Ф. Лесгафта.

4. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 3 июля 1998 года № 696 “Об организации учета федерального имущества и ведения реестра федерального имущества” не внесены в реестр федерального имущества и не присвоены кадастровые номера недвижимому имуществу, стоящему на балансе Санкт-Петербургской академии физической культуры им. П. Ф. Лесгафта.

5. Имеют место факты отсутствия в вузах всего пакета требуемых законодательством документов, касающихся оформления и регистрации недвижимого имущества, находящегося в федеральной собственности.

В МГИМО (у) МИД России, Академии музыки им. Гнесиных, РГУ нефти и газа отсутствуют требуемые действующим законодательством правоустанавливающие документы: распорядительный документ собственника (распоряжение Минимущества России) о закреплении прав на недвижимое имущество, акт приема-передачи недвижимого имущества, свидетельство о закреплении прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

6. У ряда вузов, имеющих в оперативном управлении ценные объекты недвижимости, отмечены факты, нарушающие порядок использования и учета памятников истории и архитектуры.

Например, Российская академия музыки им. Гнесиных, владея на правах оперативного управления так называемым “Домом Шуваловых”, не оформила в обязательном порядке документы, которые ставят памятник истории и архитектуры под определенную законом охрану государства. В академии нет паспорта памятника, охранного свидетельства, охранно-арендного договора. Вышеперечисленные документы регулируют условия содержания подобных сооружений, ограничивая варианты их использования. В это же время помещения первого этажа с ценной художественной росписью потолков и стен сданы академией музыки в аренду фирме, занимающейся оптовой продажей белья.

Отсутствие в вузах четкого порядка учета собственности приводит:

- к признанию всех сделок по сдаче имущества в аренду недействительными;
- к неучтенным в доходах федерального бюджета средствам, полученным от сдачи вузами в аренду федерального имущества.

3. Эффективность использования высшими учебными заведениями объектов федеральной собственности

Проверка, проведенная Счетной палатой в ряде вузов, показала, что договоры аренды, действующие в 2000-2002 годах, соответствовали статьям 607, 651, 654 Гражданского кодекса Российской Федерации и Положению, утвержденному распоряжением Минимущества России от 23 марта 1998 года № 252-р “О порядке оформления закрепления зданий, сооружений и нежилых помещений, находящихся в федеральной собственности, передаче их в аренду и безвозмездное пользование”.

Фактов заключения арендаторами договоров субаренды помещений не установлено.

Вместе с тем, анализ договоров, заключенных вузами при сдаче в аренду федеральной собственности, выявил следующие недостатки:

Соответствие договоров аренды действующему законодательству.

Нарушения договорной дисциплины при заключении договоров аренды

В МГУ им. М. В. Ломоносова в нарушение статьи 27 Федерального закона “О высшем и послевузовском профессиональном образовании”, предоставляющим образовательным учреждениям право заключать договоры аренды без согласия собственника, но с разрешения ученого совета, имели место факты заключения договоров аренды без получения такого разрешения.

Копии договоров аренды, заключенные вузами на срок менее одного года и не подлежащие государственной регистрации в соответствии со статьей 651 Гражданского кодекса Российской Федерации, в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24 июня 1999 года № 689 не представлялись в Минимущество России.

В нарушение распоряжения от 28 мая 2001 года № 1461 Минимущества России, в МГИМО (у) МИД России, РЭА им. Г. В. Плеханова, Санкт-Петербургском государственном университете, Московском государственном университете им. М. В. Ломоносова, Новосибирском государственном техническом университете и других вузах имели место факты сдачи помещений на условиях почасовой арендной платы.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 1998 года № 685 “О мерах по обеспечению поступления в федеральный бюджет доходов от использования федерального имущества” в проверяемый период заключение договоров аренды на объекты, находящиеся в федеральной собственности и расположенные в г. Москве, осуществлялось без проведения торгов на право заключения договора аренды.

Таким образом, нарушения договорной дисциплины привели к факту:

- минимизации размера годовой арендной платы;
- нарушения действующего законодательства в части учета в доходах федерального бюджета средств, полученных от арендной платы.

Соблюдение вузами порядка расчета арендной платы при заключении договора на аренду

В соответствии с действующими нормативами, установленными распоряжениями Минимущества России в целях повышения эффективности использования федерального недвижимого имущества, на территории Российской Федерации действует единый порядок определения величины арендной платы. Эта величина определяется по установленной форме с использованием дифференцированных коэффициентов, значения которых устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, при этом величина арендной платы за 1 кв. м не может быть установлена ниже минимальной.

В целом в проверяемый период расчет арендной платы по договорам аренды производился в соответствии с порядком, установленным распоряжением Минимущества России от 28 мая 2001 года №1461-р.

Тем не менее в РЭА им. Г. В. Плеханова при заключении договоров допускались факты необоснованной разницы в стоимости 1 кв. м в равноценных помещениях.

Например, договором аренды с ЗАО “Уолд Вендинг” (автомат кофе) установлена стоимость 1 кв. м в год - 300 у. е., в то же время с ЗАО “Центральная Российская универсальная биржа” и с ЗАО “Коммерческий банк развития предпринимательской деятельности “Тута-Банк” цена занижена до 50 у. е. в год за 1 кв. м.

Проверкой отмечена аналогичная ситуация в Военной академии Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации. При изменении нормативной базы по определению величины арендных платежей перерасчет арендной платы академией произведен не был. Величина арендной платы в договоре была установлена в 1,5 раза ниже нормативной. Таким образом, академия на содержание и развитие материально-технической базы недополучила 994,7 тыс. рублей, а федеральный бюджет -198,7 тыс. рублей НДС.

Санкт-Петербургская академия физкультуры им. П. Ф. Лесгафта из-за нарушения порядка расчета арендной платы, установленной Законом Санкт-Петербурга № 782-104, недополучила 17298,0 тыс. рублей дополнительного бюджетного финансирования.

В МГУ им. М. В. Ломоносова не подтверждена сумма доходов от аренды по 20 договорам. Таким образом, вне системы федерального казначейства была оприходована и использована сумма 1710,2 тыс. рублей. В 2001 году РГУ нефти и газа предоставил в аренду издательству “Нефть и газ” площадь, которая в 2 раза превышала площадь, указанную в договоре. Доход от аренды, таким образом, был необоснованно уменьшен на 200 тыс. рублей. Военная академия Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации передала в аренду недвижимое имущество до заключения договора аренды и его регистрации. Так, нежилые помещения площадью 785 кв. м переданы в распоряжение арендатора 23 июля 2001 года, а договор с ним заключен лишь 28 января 2002 года. В результате было недополучено 175,4 тыс. рублей арендной платы, кроме того НДС - 35,0 тыс. рублей.

Выявлены факты, когда в нарушение действующего законодательства в договорах краткосрочной аренды арендодателем при перечислении арендной платы указывались реквизиты счетов для учета внебюджетных средств.

Например, в 2001-2002 годах по ряду договоров аренды, заключенных МГУ им. М. В. Ломоносова, МГИМО (у) МИД России, Военной академией Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации, в доходах федерального бюджета не были учтены средства на сумму 582,9 тыс. рублей.

Факты предоставления площадей сторонним организациям без заключения договора аренды

В нарушение федеральных законов о федеральном бюджете на 2000, 2001 и 2002 годы без оформления договора аренды на площадях РЭА им. Г. В. Плеханова размещался Межотраслевой институт повышения квалификации и переподготовки руководящих кадров и специалистов, а на территории РГУ нефти и газа - блок общественного питания и продажи полуфабрикатов ООО “Росс”. Неучтенные доходы, не прошедшие через систему федерального казначейства за период, в который не взималась арендная плата, составили в общей сложности 5,7 млн. рублей.

Факты предоставления земельных участков сторонним организациям без заключения договора аренды

В соответствии с действующим законодательством земля закрепляется за образовательными учреждениями в бессрочное бесплатное пользование.

Свидетельством о внесении в реестр федерального недвижимого имущества за МГУ им. М. В. Ломоносова по г. Москве и Московской области числится в общей сложности 1425 га земельных участков. В 2000-2002 годах на землях МГУ числилось 39 арендаторов. Площадь участков, аренда которых подтверждена документально, составляет 32,5 га. Установлены факты использования земельных участков МГУ без заключения договора. Например, земельный участок общей площадью 1,6 га на территории Учебно-опытного почвенно-экологического центра МГУ занят гаражно-строительными кооперативами. Документы на отвод земли не оформлены, договор аренды отсутст-

вует, арендная плата за землю не взимается. На территории центра имеются неучтенные строения (самострой). Документы, удостоверяющие право на их возведение, отсутствуют.

Проверка показала, что допущенные высшими учебными заведениями нарушения установленного действующим законодательством порядка при заключении договоров аренды привели к тому, что через систему федерального казначейства не прошли и не были учтены 25892,7 тыс. рублей арендной платы.

Соблюдение руководством вузов при заключении договоров аренды интересов участников учебного процесса

Проверка показала, что при принятии вузами решения о сдаче имущества в аренду преимущественное право оставалось за арендаторами, участвующими в учебном процессе или способствующими его поддержанию и совершенствованию.

Однако нельзя не отметить факты использования вузами площадей общежитий в ущерб интересам студентов и преподавателей.

Санкт-Петербургская академия физкультуры им. П. Ф. Лесгафта предоставила в аренду жилые помещения общежитий площадью 2694 кв. м, предназначенные для временного проживания студентов, аспирантов и преподавателей, коммерческой организации ТОО «Аркадий» сроком на 25 лет, а также площадью 2396 кв. м - на разные сроки ряду других сторонних организаций.

Неэффективно используются жилые площади в общежитии для студентов Академии музыки им. Гнесиных. Проверка показала, что комнаты перенаселены, жилищные нормы не соблюдаются, помещения требуют ремонта. В то же время более трети проживающих в общежитии не являются студентами Академии. Однако договоров аренды со сторонними организациями не имеется.

4. Целевое и эффективное использование средств, полученных от арендной платы

Наличие у вузов в проверяемом периоде лицевых счетов по учету средств, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества

Федеральными законами о федеральном бюджете на 2000, 2001 и 2002 годы, Порядком учета в доходах федерального бюджета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом, закрепленным за научными организациями, образовательными учреждениями, учреждениями здравоохранения, государственными музеями, государственными учреждениями культуры и искусства, и ее использования, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 июня 1999 года № 689, а также письмом Минфина России от 10 сентября 1999 года № 3-12-5/69 «Об отражении в учете и отчетности об исполнении федерального бюджета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом» было определено, что для учета средств, поступающих от сдачи в аренду, учреждения, финансируемые из федерального бюджета, должны открыть лицевые счета в территориальных органах федерального казначейства.

Проверка показала, что в 2000-2001 годах вузы в нарушение действующего законодательства учитывали средства, поступающие от сдачи в аренду недвижимого имущества, как внебюджетные, полученные от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

В 2000-2001 годах средства от сдачи в аренду недвижимости, полученные Российской академией музыки им. Гнесиных, РЭА им. Г. В. Плеханова, Военной академией Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации, МГУ им. М. В. Ломо-

носова, МГИМО (у) МИД России в общем объеме 31410,8 тыс. рублей, не прошли через систему федерального казначейства.

В 2001 году в Военной академии Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации имело место внесение арендных платежей наличными средствами в кассу финансового отдела. Вместе с арендной платой было внесено 235,8 тыс. рублей НДС. Указанные средства в нарушение Инструкции ГНС от 11 ноября 1995 года № 39 “О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость”, согласно которой НДС в полном объеме надлежало перечислить в доход федерального бюджета, были израсходованы на нужды академии, что являлось нецелевым использованием средств.

В 2002 году все вузы учитывали средства, полученные от аренды, в установленном порядке. Динамика поступления доходов от сдачи в аренду федерального имущества высшими учебными заведениями в 2000-2002 годах представлена в таблице:

(млн. руб.)

Год	Финансирование вузов из федерального бюджета (14 06)*	Доходы, полученные от сдачи в аренду федерального имущества	Доходы от сдачи в аренду имущества в процентах к бюджетному финансированию
2000	38039,0	79,1	0,2
2001	53886,9	1219,4	2,3
2002	80326,2	1967,5	2,4

* без учета доходов от аренды

Из таблицы следует, что в 2000 году в связи с нарушением вузами сроков перевода счетов по учету арендных платежей в органы федерального казначейства средства, поступившие от сдачи в аренду недвижимого имущества, не учитывались в доходах федерального бюджета, а отражались в бухгалтерской отчетности вузов как внебюджетные. В 2001 году объем арендных платежей, прошедший через казначейские счета, значительно увеличился. В 2002 году все вузы открыли соответствующий счет в территориальных органах федерального казначейства.

Анализ сметной документации

В 2002 году арендная плата в полном объеме учитывалась вузами в доходах федерального казначейства.

Проверка планирования поступления доходов от аренды показала, что оно осуществлялось на основе заключенных договоров.

Высшие учебные заведения составляли и утверждали сметы доходов и расходов за счет поступлений, получаемых в виде арендной платы в установленном порядке.

Сметы доходов и расходов были оформлены в разрезе разрешенных к использованию предметных статей в соответствии с приказом Минфина России № 54н “Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью”. Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июля 2001 года № 516 количество предметных статей, расходы по которым могут осуществляться за счет дополнительного бюджетного финансирования (средств, полученных от сдачи в аренду), было расширено и определено по следующим группам расходов:

- “Текущие расходы” (код 100000) по всем предметным статьям и подстатьям экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относящихся к текущим расходам, включая кредиторскую задолженность текущего года и прошлых лет;

- “Капитальные расходы” (код 200000) по следующим кодам:

- “Приобретение и модернизация оборудования и предметов длительного пользования производственного назначения” (код 240110), “Приобретение и модернизация непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений” (код 240120), “Жилищное строительство” (код 240210), “Строительство объектов производственного назначения, за исключением строитель-

ства военных объектов” (код 240220), “Строительство объектов непроизводственного назначения, за исключением жилищного строительства” (код 240230), “Капитальный ремонт жилого фонда” (код 240310), “Капитальный ремонт объектов производственного назначения, за исключением капитального ремонта военных объектов” (код 240320), “Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения, за исключением капитального ремонта жилого фонда” (код 240330), “Прочий капитальный ремонт” (код 240350).

Сметы доходов и расходов за счет дополнительного бюджетного финансирования утверждались высшим учебным заведениям их учредителями в установленном порядке.

В то же время проверкой отмечены отдельные отклонения от установленного законодательством порядка. Так, Министерством культуры Российской Федерации в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации сметы доходов и расходов средств, получаемых Российской академией музыки им. Гнесиных, от сдачи в аренду федерального имущества не утверждались. Санкт-Петербургская академия физкультуры им. П. Ф. Лесгафта доходы, полученные от аренды, не планировала, поступление средств по каждому договору не контролировала.

Направления использования средств от сдачи в аренду недвижимого имущества

Проверкой отмечено, что использование дополнительного бюджетного финансирования в проверяемых вузах соответствовало требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 6 июля 2001 года № 516 и письма Минфина России от 10 сентября 1999 года № 3-12-5/69.

В таблице представлено финансирование в 2002 году высшего профессионального образования за счет 2 источников: основного - средства федерального бюджета, и дополнительного - доходы, полученные от сдачи в аренду федерального имущества, как в целом по разделу 14 “Образование”, подразделу 06 “Высшее профессиональное образование” федерального бюджета, так и на примере 2 вузов - МГУ им. М. В. Ломоносова и МГИМО (У) МИД России.

Объект финансирования	Финансирование из федерального бюджета	Доходы, полученные от сдачи в аренду федерального имущества	Доходы от сдачи в аренду имущества в процентах к бюджетному финансированию
Высшее профессиональное образование (14 06), всего	80326,2	1967,5	2,4
МГУ им. М. В. Ломоносова	1601,1	143,1	8,9
МГИМО (У) МИД России	102,4	2,1	2,0

(млн. руб.)

Из таблицы следует, что средства, заработанные вузами посредством арендной деятельности, составляют от 2 до 9 % от основного бюджетного финансирования.

РЭА им. Г. В. Плеханова лицевого счета по учету средств, полученных от сдачи в аренду недвижимости, были открыты только в 2002 году. За проверяемый период (2000-2002 годы) в академии действовали 95 договоров аренды, по которым было получено 31390,6 тыс. рублей арендной платы. Из них 21014,6 тыс. рублей, полученные в 2000-2001 годы, учитывались академией как внебюджетные. В 2000-2002 годах в РГУ нефти и газа действовало 72 договора аренды, по которым было получено и учтено в системе федерального казначейства 67082,0 тыс. рублей. Уральским государственным экономическим университетом было получено 4654 тыс. рублей, Военной академией Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации - 7806,2 тыс. рублей.

Все средства, полученные на содержание и развитие материально-технической базы, были израсходованы в установленном порядке.

Средства от аренды, полученные Российской академией правосудия, Уральским государственным экономическим университетом, Военной академией Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации, Санкт-Петербургской академией физкультуры им. П. Ф. Лесгафта, РГУ нефти газа и другими проверенными вузами направлялись, прежде всего, на оплату коммунальных услуг, текущего ремонта зданий, приобретение и модернизацию оборудования и на заработную плату. Например, Санкт-Петербургской академией физкультуры им. П. Ф. Лесгафта направлено 50 % дополнительно полученных средств на оплату коммунальных услуг, остальная часть - на заработную плату. Российской академией правосудия средства дополнительного бюджетного финансирования в 2000-2002 годах направлялись, прежде всего, на приобретение оборудования, текущий ремонт и оплату услуг связи.

Военной академией Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации дополнительное бюджетное финансирование было использовано на оплату горюче-смазочных материалов, служебных разъездов, услуг связи, оплату коммунальных услуг и текущего ремонта помещений.

Тем не менее отмечены факты неправомерного использования вузами средств, полученных от арендной платы. Так, в 2001 году в Военной академии Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации имело место внесение арендных платежей наличными средствами в кассу финансового отдела. Вместе с арендной платой было внесено 235,8 тыс. рублей НДС. Указанные средства в нарушение Инструкции ГНС от 11 ноября 1995 года № 39 “О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость” не были в полном объеме перечислены в доходную часть федерального бюджета.

Возмещение арендаторами стоимости коммунальных услуг

В соответствии с действующим законодательством договорами аренды не предусматривается включение в арендную плату стоимости расходов на коммунальные услуги. На возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов заключаются отдельные договоры.

В процессе проверки было отмечено, что в целом договоры на возмещение арендаторами коммунальных услуг соответствуют типовому договору, утвержденному распоряжением первого заместителя премьера Правительства Москвы от 4 марта 1998 года № 163-рп. В нарушение действующего законодательства, Санкт-Петербургская академия физкультуры им. П. Ф. Лесгафта при заключении договоров аренды включала стоимость предоставляемых коммунальных услуг в сумму арендной платы, не выделяя в отдельный договор. Из 23 договоров аренды только в 5 предусмотрена оплата коммунальных услуг. Возмещение расходов производилось на основании выставленных счетов. Так, в 2002 году арендаторами была возмещена стоимость электроэнергии в сумме 265,9 тыс. рублей.

Проверка показала, что не всеми арендаторами в полной мере возмещались затраты по коммунальным и эксплуатационным расходам. В бухгалтерском учете ряда проверенных вузов числилась соответствующая дебиторская задолженность. Например, у Санкт-Петербургского государственного университета по состоянию на 1 января 2003 года за арендаторами числилась дебиторская задолженность по коммунальным затратам на арендуемые помещения на сумму 231,8 тыс. рублей, из них 51,7 тыс. рублей - просроченная свыше года. В то же время согласно форме ОБ-2 “Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности организаций, финансируемых за счет средств бюджетов всех уровней”, утвержденной Госкомстатом России, кредиторская задолженность самого университета перед предприятиями-поставщиками на 1 января 2003 года

составляла 517 тыс. рублей. Задолженность арендаторов перед РЭА им. Г. В. Плеханова за коммунальные услуги - 180,3 тыс. рублей.

Российской академии правосудия арендаторами не возмещается стоимость коммунальных услуг за 17 месяцев в размере 1545,4 тыс. рублей. Дело передано в арбитражный суд. В Российской академии музыки им. Гнесиных на 1 января 2003 года арендаторами не возмещена стоимость коммунальных услуг на сумму 423,9 тыс. рублей.

Анализ договоров на возмещение стоимости коммунальных услуг показал, что:

- договорами не предусматривались штрафные санкции;
- расчет затрат на коммунальные услуги по арендуемым помещениям вузами не производился, полнота возмещения арендаторами стоимости коммунальных услуг не контролировалась.

Наличие дебиторской задолженности по договорам аренды

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 14 июня 1998 года № 600 “Об утверждении Программы экономии государственных расходов” в части мероприятий, направленных на сокращение и минимизацию дебиторской задолженности, проверка выявила наличие у вузов текущей и просроченной дебиторской задолженности по арендным платежам. В РЭА им. Г. В. Плеханова на 1 января 2003 года по 95 договорам аренды задолженность составила 1226,4 тыс. рублей. Исков в суд по поводу арендаторов-должников за проверяемый период РЭА им. Г. В. Плеханова не подавал.

На начало текущего года задолженность по арендным платежам в объеме 129,3 тыс. рублей за 6 месяцев имеют перед Российской академией правосудия Всероссийский научно-исследовательский центр по лесным ресурсам и ряд других организаций. При этом академия необоснованно затянула оформление дела в судебную инстанцию до декабря 2002 года. Кроме того, в составе взыскиваемой суммы не была предъявлена пеня, которая условиями договора аренды составляла 0,5 % неоплаченной суммы за каждый день задержки платежа.

Дебиторская задолженность арендаторов перед Санкт-Петербургским университетом на 1 января 2003 года составила 1804,9 тыс. рублей, в том числе с истекшим сроком исковой давности - 1503,2 тыс. рублей. В настоящее время в суде рассматривается 19 поданных университетом исковых заявлений о ее взыскании. Дебиторская задолженность арендаторов перед Санкт-Петербургской академией физкультуры им. П. Ф. Лесгафта составила 1804,9 тыс. рублей. Кроме того, не перечислен в бюджет НДС в сумме 40,7 тыс. рублей. Не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности в размере 1291,5 тыс. рублей Уральским государственным экономическим университетом. В Российской академии музыки им. Гнесиных на 1 января 2003 года сумма дебиторской задолженности составила 591,1 тыс. рублей.

Проверкой наличия дебиторской задолженности выявлено:

- в нарушение постановления Правительства Российской Федерации № 600 вузами не осуществлялся режим экономии государственных расходов, что привело к возрастающей дебиторской задолженности;
- отсутствовал контроль полноты и своевременности поступления арендных платежей по каждому договору, что привело к прямым убыткам федерального бюджета на общую сумму 6888,8 тыс. рублей;
- платежные поручения о перечислении арендной платы вузами от организаций-арендаторов не запрашиваются, в то же время отделения федерального казначейства уведомляют о суммах поступления средств по договорам аренды мемориальными ордерами без указания организации-арендатора, перечислившей средства.

5. Бухгалтерский учет

Проверка показала, что бухгалтерский учет средств от сдачи в аренду федеральной собственности ведется в проверенных высших учебных заведениях в соответствии с требованиями Федерального закона от 1 ноября 1996 года №129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и приказом Минфина России от 15 июня 2000 года № 54н “Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью” и постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июля 2001 года № 516.

Целевое использование средств дополнительного бюджетного финансирования учреждений, отраженное по форме № 2 “Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам” за 2002 год, подтверждено ответственными исполнителями отделений Федерального казначейства Минфина России. Учет дополнительного бюджетного финансирования вузами осуществлялся по целевой статье “Финансирование расходов, осуществляемое за счет средств, поступающих от сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного за государственными организациями” (код 530), разделам, подразделам бюджета; по категориям, группам и предметным статьям расходов, утвержденным письмом Минфина России от 10 сентября 1999 года № 3-12-5/69 “Об отражении в учете и отчетности об исполнении федерального бюджета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом”.

В бухгалтерском учете поступления и расходы дополнительного бюджетного финансирования вузами проводились по статьям бюджетной экономической классификации расходов.

Оприходование и расходование проводилось по следующей схеме:

- с дебета счета “Средства федерального бюджета” в кредит счета “Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения”;
- в дебет счета “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами” поступала оплата за товары и услуги. Списание расходов, подтвержденных актами выполненных работ, оприходованных товаров и оборудования, осуществлялось с кредита счета “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами” в дебет счета “Расходы за счет дополнительных источников финансирования”.

В конце года произведенные расходы с кредита счета “Расходы за счет дополнительных источников бюджетного финансирования” были списаны в дебет счета “Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования”.

В соответствии с Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ “О бюджетной классификации Российской Федерации” доходы от сдачи в аренду имущества, закрепленного за образовательными учреждениями, отражаются по коду бюджетной классификации 2010206. Выделить сведения о доходах вузов, не имеющих самостоятельной подстатьи классификации, не представляется возможным.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 1 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” по учету дополнительного финансирования ведутся следующие бухгалтерские регистры: “Отчет по кредиту субсчета 091/5 “Текущий счет по дополнительному бюджетному финансированию”, “Книга учета финансирования по целевой статье 530”, “Ведомость № 4 “Движения кредитов к журналу-ордеру 2”, “Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателя бюджетных средств” (форма № 309 по ОКУД, код 0504508).

Выводы

1. Инвентаризация федеральной собственности, проведенная в 1998 году в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 11 декабря 1997 года № 1278 позволила

создать реестр объектов федеральной собственности, закрепленных на праве оперативного управления за государственными учреждениями, в том числе образовательными.

2. Дополнительный источник финансирования в виде доходов от аренды дал возможность высшим учебным заведениям увеличить расходы на содержание и развитие материально-технической базы. В 2001 году доходы от арендной деятельности вузов составили 2,3 % от основного бюджетного финансирования, в 2002 году - 2,4 процента.

3. Минимуществом России не осуществляется контроль за соблюдением высшими учебными заведениями порядка учета федерального имущества, переданного им в оперативное управление в части соблюдения норм Федерального закона № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество", постановления Правительства от 3 июля 1998 года № 696, распоряжения Мингосимущества от 23 марта 1998 года № 252-р и утвержденного им Положения.

Нарушение вузами установленного законодательством порядка оформления в оперативное управление и регистрации объектов федерального имущества приводило к неучтенным в доходах федерального бюджета объемам арендной платы.

4. Заключение договоров аренды на объекты, находящиеся в федеральной собственности и расположенные в г. Москве, без проведения конкурсных торгов на право заключения договора аренды минимизировало размер годовой арендной платы, и как следствие, уменьшало доходы федерального бюджета.

5. По данным выборочной проверки, нарушения вузами порядка расчета арендной платы, а также сдачи в аренду помещений без заключения договора сократили объем дополнительного бюджетного финансирования вузов, и, соответственно, доходную часть федерального бюджета на 26078,3 тыс. рублей.

6. В 2001 году в Военной академии Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации имело место внесение арендных платежей наличными средствами в кассу финансового отдела. Вместе с арендной платой было внесено 235,8 тыс. рублей НДС. Указанные средства в нарушение Инструкции ГНС от 11 ноября 1995 года № 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", согласно которой НДС в полном объеме надлежало перечислить в доход федерального бюджета, были израсходованы на нужды академии, что является нецелевым использованием средств.

7. В связи с несвоевременным переводом счетов по учету арендных платежей в органы федерального казначейства средства, поступившие от сдачи в аренду недвижимого имущества, не учитывались в 2000-2001 годах в доходах федерального казначейства, а отражались как внебюджетные, отчетность по которым составлялась по форме № 4 "Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам". Выборочной проверкой выявлено, что системой федерального казначейства не были учтены за 2000-2001 годы средства в сумме 31410,8 тыс. рублей.

8. При заключении договоров аренды вузами не производился расчет затрат на коммунальные услуги по арендуемым помещениям, полнота возмещения арендаторами стоимости коммунальных услуг не контролировалась. Выборочной проверкой установлена дебиторская задолженность арендаторов перед вузами по возмещению коммунальных услуг на сумму 2381,4 тыс. рублей.

9. В нарушение постановления Правительства № 600 вузами не осуществлялся режим экономии государственных расходов, что привело к возрастающей дебиторской задолженности по арендной плате. Отсутствие контроля полноты и своевременности поступления арендных платежей по каждому договору привело к уменьшению дополнительного бюджетного финансирования вузов, и, соответственно, уменьшению доходной части федерального бюджета на общую сумму 6888,8 тыс. рублей.

10. Пояснительные записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2000-2002 годы составлены всеми вузами в соответствии со статьей 13 “Состав бухгалтерской отчетности” Федерального закона от 1 ноября 1996 года № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и “Рекомендациями по составлению пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету организации”, утвержденными приказом Минфина России от 19 октября 1995 года № 115.

Предложения

1. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации Министру имущественных отношений Российской Федерации Ф.Р. Газизуллину и Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину.

2. Направить информационные письма Счетной палаты Российской Федерации Правительству Российской Федерации, Министру образования Российской Федерации В.М. Филиппову.

3. Направить информационные письма Счетной палаты Российской Федерации ректорам вузов: Санкт-Петербургского государственного университета, Новосибирского государственного технического университета, Российской таможенной академии, Уральского государственного экономического университета, Московского государственного социального университета, Российской академии правосудия, Военной академии Генштаба Вооруженных Сил Российской Федерации, Санкт-Петербургской государственной академии физической культуры им. П.Ф. Лесгафта, Российского государственного университета нефти и газа им. И.М. Губкина, Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова, Российской академии музыки им. Гнесиных, Московского государственного института международных отношений (университета) МИД России, Дальневосточного государственного института искусств (г. Владивосток), Территориального управления Министерства имущественных отношений Российской Федерации “Агентство по управлению имуществом Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова”, Высшей школе экономики, Чувашского государственного университета им. И.Н. Ульянова (г. Чебоксары), Чувашского государственного педагогического университета им. И.Я. Яковлева (г. Чебоксары), Казанского государственного технического университета (г. Казань), Академии Федеральной службы безопасности Российской Федерации с приложением отчета.

4. Направить отчет по результатам проверки полноты поступления, целевого и эффективного использования средств арендной платы в 2000-2002 годах высшими учебными заведениями Российской Федерации в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации
В. М. ИГНАТОВ**

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации
Ю. М. ВОРОНИН**