**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности**

**за 2016 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

21 марта 2017 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год проведена проверка годовой отчетности за 2016 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

**Объект проверки:** Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее Комитет).

**Предмет проверки**: Годовая отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, получателя бюджетных средств за 2016 год.

**Цель проверки**: Установление достоверности и соответствия годовой отчетности Комитета:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанных в бюджетной отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** март 2017 года. **Проверяемый период:** 2016 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2016 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2016 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию Программы.

4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности.

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

6. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации.

Анализ осуществления Комитетом контроля за ходом исполнения муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 19.10.2012 № 2120.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2016 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов.

**1. Общие сведения**

Комитет входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район», является муниципальным казенным учреждением, наделенным правами юридического лица и от своего имени может иметь в собственности, в оперативном управлении, обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, осуществляющем казначейское исполнение бюджета муниципального района, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

В своей деятельности Комитет руководствуется [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/0) Российской Федерации, [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/26701200/entry/0) Республики Саха (Якутия), Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской федерации, Законами Республики Саха (Якутия), [Уставом](http://internet.garant.ru/#/document/26721427/entry/0) муниципального образования "Нерюнгринский район", иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования "Нерюнгринский район" и Положением о КомитетеземельныхиимущественныхотношенийНерюнгринского района, утвержденного [решением](http://internet.garant.ru/#/document/26729765/entry/0) Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24 ноября 2011 № 5-31 (далее Положение о Комитете).

Экспертизой нормативно правовых актов, регулирующих деятельность Комитета в 2016 году, установлено:

Пунктом 1.3. раздела I Положения о Комитете определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

В соответствии с пунктом 1 и пунктом 3 статьи 21 главы IV Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) Комитет входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования и обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Структура Комитета утверждается районным Советом депутатов в соответствии с пунктом 5 статьи 34.4 главы IV Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия).

Статьей 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено, что органы местного самоуправления – это органы, избираемые непосредственно населением и (или) образуемые представительным органом муниципального образования органы, наделенные собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Решение вопросов местного значения осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно.

**В нарушение** статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район пунктом 1.3. раздела I Положения о Комитете определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

**2. Анализ исполнения Комитетом доходов, утвержденных на 2016 год**

Комитет является главным администратором доходов бюджета с кодом ведомственной принадлежности 660, а также прямым бюджетополучателем.

Комитетом предоставлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» бюджетная отчетность прямого получателя бюджетных средств, которая включает в себя отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, а также формы годовой бюджетной консолидированной отчетности.

Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 26-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 25 317,70 тыс. рублей. В бюджетной отчетности предоставленной Комитетом утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 25 317,70 тыс. рублей. Отклонений показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 26-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 не установлено.

**Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2016 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности в разрезе кодов дохода бюджетной классификации и представлен в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Кассовое исполнение** | | **Отклонение (гр.4 - гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 110 | 15,00 | 20,00 | 0 | 5,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 1 459,20 | 1 459,25 | 5 | 0,05 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 120 | 2 665,60 | 4 644,90 | 15 | 1 979,30 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 2 700,00 | 2 809,35 | 9 | 109,35 |
| Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 188,00 | 186,74 | 1 | -1,26 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 11 200,00 | 11 516,21 | 38 | 316,21 |
| Доходы, от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 120 | 25,70 | 25,74 | 0 | 0,04 |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление | 120 | 950,00 | 516,41 | 2 | -433,59 |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий в залог, в доверительное управление (пени и проценты по соответствующему платежу) | 120 | 0,00 | 1,54 | 0 | 1,54 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 120 | 232,90 | 317,80 | 1 | 84,90 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 1 788,80 | 4 463,93 | 15 | 2 675,13 |
| Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 140 | 380,00 | 361,23 | 1 | -18,77 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (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 | 410 | 1 176,00 | 1 198,14 | 4 | 22,14 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 440,60 | 820,92 | 3 | 380,32 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 2 095,90 | 2 111,42 | 7 | 15,52 |
| **Итого** |  | **25 317,70** | **30 453,57** | **100** | **5 135,87** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2016 год 30 453,57 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 317,70 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 20 %, или 5 135,87 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы:

1. Не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества;

2.При прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

Фактическое (кассовое) исполнение доходной части Комитета за 2016 год укрупненно, в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ),приведено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение** | |
| **Сумма** | **Удельный вес** |
| 110 | Государственная пошлина | 20,00 | 0 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 21 477,94 | 71 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 4 463,93 | 15 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение  определенных функций | 361,23 | 1 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части основных средств | 1 198,14 | 4 |
| 430 | Доходы, от продажи земельных участков | 2 932,33 | 10 |
| **Итого:** | | **30 453,57** | **100** |

Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2016 год, составляют следующие доходы:

КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 71 %, или 21.477,94 тыс. рублей;

КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 15%, или 4 463,93 тыс. рублей.

КОСГУ 430 Доходы, от продажи земельных участков – 10%, или 2 932,33 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2016 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2012-2016 гг.»**

Комитет является учредителем Муниципального казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее МКУ «УМСиЗ»).

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ), проведен по данным годовой консолидированной отчетности и представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, на 2016 год** | **Кассовое исполнение за 2016 год** | | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 17 092,30 | 17 092,30 | 100 | 0,00 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 678,40 | 1 711,84 | 102 | 33,44 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5 161,90 | 5 048,09 | 98 | -113,81 |
| Услуги связи | 221 | 438,50 | 328,35 | 75 | -110,15 |
| Транспортные услуги | 222 | 149,90 | 0,00 | 0 | -149,90 |
| Коммунальные услуги | 223 | 5 459,50 | 6 762,66 | 124 | 1 303,16 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 8 768,90 | 2 898,85 | 33 | -5 870,05 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 3 719,50 | 1 829,86 | 49 | -1 889,64 |
| Прочие расходы | 290 | 37,20 | 37,20 | 100 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1 238,70 | 1 685,34 | 136 | 446,64 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 161,00 | 223,42 | 139 | 62,42 |
| Приобретение акций и иных форм участия в капитале | 530 | 2 680,00 | 2 680,00 | 100 | 0,00 |
| **Итого:** |  | **46 585,80** | **40 297,91** | **87** | **-6 287,89** |

В 2016 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 87 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

225 (работы и услуги по содержанию имущества) – 5 870,05 тыс. рублей;

226 (прочие работы и услуги) – 1 889,64 тыс. рублей;

223 (коммунальные услуги) – 1 303,16 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и статьи 221 Бюджетного кодекса РФ Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2012-2016 гг.», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.10.2012 № 2120 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2016 год. В соответствии со сметой на 2016 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 22 572,00тыс. рублей. Финансовое обеспечение МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках реализации Программы. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 22 515,03 тыс. рублей, или 100%.

Изменения в Программу за 2016 год вносились два раза, в том числе: Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.03.2016 № 204; Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.08.2016 № 1054. В результате, на финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2016 год составило 39 547,80 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» в рамках реализации Программы Комитету выделено 46 627,50 тыс. рублей;

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» обусловлено тем, что Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете.

В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кассовое исполнение расходных обязательств Комитета за 2016 год составило 40 297,91 тыс. рублей. Контрольным мероприятием установлено, что кассовое исполнение расходов Комитета за 2016 год на 750,11 тыс. рублей больше финансового обеспечения Программы (отраженного в паспорте Программы), данное обстоятельство свидетельствует о том, что кассовое исполнение расходов Комитетом осуществляется до внесения изменений в Программу.

Далее проведен анализ бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год с данными об исполнении Программы в разрезе задач и мероприятий за 2016 год и кассовом исполнением расходов Комитета за 2016 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Кассовое исполнение**  **за 2016 год** | **Программа** | **Отклонения (Программа/ Кассовое исполнение) (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы** | **40 297,90** | **39 547,80** | **-750,1** |
| Задача 1. Мероприятие № 1. Осуществление технической инвентаризации объектов муниципальной казны и муниципальных учреждений, находящихся в мун.собственности | 45,80 | 50,00 | 4,2 |
| Задача 1. Мероприятие № 2. Проведение оценочных работ на объекты, составляющие казну МО "НР" | 251,00 | 25,00 | -226,0 |
| Задача 1. Мероприятие № 3. Проведение ремонтных работ (реконструкция) имущества казны | 645,20 | 1 155,40 | 510,2 |
| Задача 2. Мероприятие № 1. Оценка имущества для принятия управленческих решений | 25,00 | 25,00 | 0,0 |
| Задача 2. Мероприятие № 2 Содержание имущества | 9 044,60 | 7 283,30 | -1761,3 |
| Задача 2. Мероприятие № 3 Управление имуществом | 828,90 | 608,80 | -220,1 |
| Задача 2. Мероприятие № 5. Увеличение уставного фонда подведомственных учреждений | 2 680,00 | 0,00 | -2680,0 |
| Задача 3. Мероприятие № 1. Приобретение движимого муниципального имущества | 999,00 | 1 000,00 | 1,0 |
| Упорядочение документов, подлежащих передаче на государственное хранение | 180,00 | 0,00 | -180,0 |
| Задача 4. Мероприятие № 2. Рекультивация земельных участков | 0,00 | 2 755,60 | 2755,6 |
| Задача 5. Мероприятие № 3. Исполнение переданных полномочий | 3,40 | 75,10 | 71,7 |
| Задача 6. Мероприятие № 1. Проведение кадастровых работ на земельных участках, на которые у МО "НР" возникает право собственности и их регистрация для дальнейшего предоставления земельных участков | 177,50 | 300,00 | 122,5 |
| Управление программой | 2 902,50 | 2 842,10 | -60,4 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 22 515,00 | 23 427,50 | 912,5 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, общее отклонение составило 750,10 тыс. рублей, наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим мероприятиям Программы:

- Задача 2. Мероприятие № 2. Содержание имущества, отклонение в сумме 1 761,30 тыс. рублей. Комитетом пояснения о причине расхождений не предоставлены;

- Задача 2. Мероприятие № 5. Увеличение уставного фонда подведомственных учреждений, отклонение в сумме 2 680,0 тыс. рублей. Комитетом пояснения о причине расхождений не предоставлены;

- Задача 4. Мероприятие № 2. Рекультивация земельных участков, отклонение в сумме 2 755,60 тыс. рублей. Комитетом пояснения о причине расхождений не предоставлены.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

Консолидированный отчет Комитета за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок, в следующей комплектации:

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

-Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121));

- Справка по консолидированным отчетам (ф.0503125);

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

-Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

-Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

-Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)).

-Бюджетная смета на 2015 год с уведомлением об изменении бюджетных ассигнований;

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности Комитета как администратора доходов и получателя средств бюджета МО «Нерюнгринский район» установлено следующее:

-заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-заполнение формы (ф. 0503128) « Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

**-**заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**5. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).**

Информационная база для проведения проверки: баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2017 года (ф.0503130); Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2017 года установлено, следующее:

# 1. Сведения о балансовой и остаточной стоимости нефинансовых активов, отраженные в разделе I баланса Комитета. На основании распоряжения от 26.10.2016 № 177-р «О проведении инвентаризации основных средств, незавершенных строительством объектов и материальных запасов входящих в состав имущества муниципальной казны МО «Нерюнгринский район» (далее распоряжение от 26.10.2016 № 177-р) Комитетом проведена инвентаризация основных средств, незавершенных строительством объектов и материальных запасов входящих в состав имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные (сличительные) ведомости. В соответствии с инвентаризационной ведомостью от 01.11.2016 № 02 по состоянию на 01.11.2016 года на балансе Комитета числятся незавершенные строительством ИТП в количестве 64 единиц балансовой стоимостью 80 226,40 тыс. рублей. В акте проверки Комитета земельных и имущественных отношений от 10.08.2013 года Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» указано, что идентифицировать незавершенные строительством ИТП, или выделить из данных объектов часть незавершенного строительства, числящегося на балансе Комитета не возможно. Специалистам Контрольно-счетной палаты к осмотру представлены готовые, введенные в эксплуатацию объекты ИТП, находящиеся в жилых домах. Часть оборудования, не смонтированного на ИТП, учет которого Комитетом не ведется, находится на складах ООО «Северянка» и ООО «НерюрнгриТеплоНаладка», при том , что в стоимость незавершенного строительством ИТП включена стоимость данного оборудования. Техническая документация у Комитета на данные объекты отсутствует.

По состоянию на 01.11.2016 года замечания Контрольно-счетной палаты не устранены, но в инвентаризационной ведомости от 01.11.2016 № 02 отмечено фактическое наличие всех объектов незавершенных строительством ИТП.

Контрольным мероприятием установлено, что подтвердить стоимость, отраженных в инвентаризационной ведомости объектов незавершенного строительства не возможно.

В нарушение пункта 1 статьи 13 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

**2.** **по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета**, сальдо на начало отчетного периода составило 5 343 977, 33 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 101 731,53 тыс. рублей. Бухгалтерской службой Комитета предоставлена расшифровка строки 212 баланса.

Данные о финансовых вложениях Комитета в части участия в капитале, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **По данным бухгалтерского учета** | | | |
| **01.01.2016** | | **01.01.2017** | |
| **сумма** | **уд.вес %** | **сумма** | **уд.вес %** |
| ОАО "Якутуглестрой" | 7 406,20 | 0 | 4 443,72 | 0 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0 | 1 015,20 | 0 |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 0 | 11 070,00 | 0 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 218 917,93 | 4 | 313 575,08 | 6 |
| ОАО "Нерюнгринский водоканал" | 564 882,00 | 11 | 564 882,00 | 11 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 0 | 7 100,00 | 0 |
| МУП "Служба заказчика" | 100,00 | 0 | 100,00 | 0 |
| МУП "Переработчик" | 100,00 | 0 | 4 001,00 | 0 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 533 386,00 | 85 | 4 195 544,53 | 82 |
| **ИТОГО** | **5 343 977,33** | **100** | **5 101 731,53** | **100** |

Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 212 баланса Комитета (счет бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале»), занимает имущество в части особо ценного имущества школ, садов, музыкальных школ и т.д..

В соответствии с разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

В соответствии с данными, предоставленными Комитетом, по счету 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражено имущество детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района. Учредителем данных учреждений является Нерюнгринская районная администрация, а главными распорядителями средств являются Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Управление образования Нерюнгринского района.

Комитет не принимает решение о предоставлении из бюджета Нерюнгринского района субсидий бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района и Управлению образования Нерюнгринского района.

Руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» имущество, приобретенное за счет средств субсидий необходимо отражать на счетах органа, принимающего решение о предоставлении из бюджета субсидий.

Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2016 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2016 | | на 01.01.2017 | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 100 | 11 070,00 | 45,05 | 0,00 | -54,95 |
| 2 | ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 10 | 1 015,20 | 10 | 0,00 | 0 |
| 3 | ОАО "Имущественный комплекс" | 218 917,93 | 100 | 313 575,08 | 100 | 94 657,15 | 0 |
| 4 | ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 100 | 564 882,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 7 406,20 | 3,40 | 4 443,72 | 3,40 | -2 962,48 | 0 |
| 6 | МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100 | 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 100 | 7 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 8 | МУП "Переработчик" | 100,00 | 100 | 4 001,00 | 100 | 3 901,00 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **810 591,33** |  | **906 187,00** |  | **95 595,67** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2016 год увеличилось на 95 595,67 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2017 года 906 187,00 тыс. рублей при том, что доля Комитета в уставном капитале ОАО «Дорожник» уменьшилась на 54,95 % и составила по состоянию на 01.01.2017 года 45,05 %, в том числе:

1. Увеличение уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» на сумму 94 657,15 тыс. рублей:

- 89 368,72 тыс. рублей- увеличение уставного капитала АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 1276696 штук, номинальной стоимостью 70 рублей за 1 акцию (распоряжения Комитета от 10.06.2016 № 648 «О приватизации муниципального имущества путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс»);

- 5 288,43 тыс. рублей – увеличение уставного капитала АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 75549 штук, номинальной стоимостью 70 рублей за 1 акцию (распоряжение Комитета от 03.11.2015 № 113-р «Об увеличении уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс»).

2. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 3 901,00 тыс. рублей. Увеличение уставного фонда МУП «Переработчик» произведено на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.12.2015 № 2055 «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик».

3. Уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 962,48 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции (распоряжение Комитета от 30.12.2016 №251-р «О внесении изменений в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район»).

4. Уменьшение доли Комитета в уставном капитале АО «Дорожник» произведено с целью оплаты долговых обязательств общества.

В адрес Нерюнгринской районной администрации поступило обращение генерального директора АО «Дорожник» от 17.02.2016 № 38 о наличии у общества долговых обязательств перед АО «Имущественный комплекс» в размере 13 500, 00 тыс. рублей. В связи с этим, АО «Дорожник» предложено произвести увеличение уставного капитала и в последствии передать дополнительно выпущенные акции АО «Имущественный комплекс» в счет погашения денежных обязательств общества.

На основании вышеизложенного, Комитетом на правах единственного акционера, принято решение об увеличении уставного каптала АО «Дорожник» путем дополнительного выпуска акций на сумму денежных обязательств общества перед АО «Имущественный комплекс», то есть на сумму 13 500, 00 тыс. рублей.

Оплата размещаемых акционерным обществом дополнительных акций путем зачета требований к акционерному обществу, предусмотрена пунктом 2 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции Федерального закона № 352-ФЗ).

Общее правило пункта 2 статьи 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» не запрещает оплачивать дополнительные акции акционерного общества, размещаемые посредством закрытой подписки, имущественными правами, которые представляют собой требования к самому акционерному обществу.

В результате увеличения уставного капитала АО «Дорожник» и передачи пакета акций АО «Имущественный комплекс» доля Комитета в АО «Дорожник» составила 45,05 %, при этом стоимость акций осталась неизменной. Доля АО «Имущественный комплекс» составила 54,95%.

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503121) и предоставленными формами годовой отчетности соблюдены.

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и предоставленными формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено. Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности соблюдены.

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными годовой отчетности соблюдены.

**Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В составе пояснительной записки Комитетом предоставлена форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». В данной форме Комитетом отражено имущество детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района. Учредителем данных учреждений является Нерюнгринская районная администрация, а главными распорядителями Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Управление образования Нерюнгринского района.

В соответствии с пунктом 168 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н данная форма содержит обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложениях в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности. Формируется форма 0503171 на основании показателей по счетам бюджетного учета, отражающих финансовые вложения и вложения в финансовые активы на 1 января года, следующего за отчетным.

Комитетом финансовые вложения и вложения в финансовые активы детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района не осуществляются. Данные сведения должны отражаться в отчетности учредителя, или главных распорядителей средств бюджета.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что дебиторская задолженность Комитета имеет стабильно высокие показатели.

Одним из мероприятий по увеличению поступления в бюджет района доходов от использования муниципального имущества является работа по снижению дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности Комитета за период действия Программы (2012-2016 гг.) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2013 г** | **01.01.2014 г** | **01.01.2015 г** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** |
| Доходы от собственности | 8 052,00 | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 |
| Прочие доходы | 157,00 | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.) | 743,00 | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 13,30 | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 165,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 0,00 | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 |
| **Итого** | **8 965,30** | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность сохранилась на прежнем уровне и составила 52 141,54 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2016 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2016 год** | | | | | |
| **на начало года** | | | **на конец отчетного периода** | | |
| **Всего** | **из них:** | | **Всего** | **из них:** | |
| **долгосрочная** | **просроченная** | **долгосрочная** | **просроченная** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Дебиторская задолженность | 53 477,51 | 12 292,95 | 39 590,54 | 52 141,55 | 1 999,21 | 50 052,02 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2016 год увеличилась на 10 461,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 года составила 50 052,02 тыс. рублей, в связи с этим дополнительно проведен более подробный анализ роста просроченной дебиторской задолженности за 2016 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **2016 год** | | | | **Отклонения** | |
| **на начало отчетного периода** | | **на конец отчетного периода** | | **Балансовая (гр.4- гр.2)** | **Просроченная (гр.5- гр.3)** |
| **балансовая** | **в том числе просроченная** | **балансовая** | **в том числе просроченная** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Задолженность по доходам от управления собственностью | 39 841,75 | 37 869,81 | 44 774,50 | 44 774,50 | 4 932,75 | 6 904,69 |
| Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район» | 1 267,29 | 0,00 | 2 227,29 | 2 227,29 | 960,00 | 2 227,29 |
| Задолженность по платежам, взимаемыми органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций) | 375,37 | 330,79 | 549,20 | 549,20 | 173,83 | 218,41 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 203,57 | 0,00 | 2 035,28 | 369,07 | 1 831,71 | 369,07 |
| Авансовая оплата за технику | 742,50 | 0,00 | 1 007,22 | 742,50 | 264,72 | 742,50 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (увеличение уставного капитала) | 9 189,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9 189,45 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,93 | 0,93 | 119,06 | 0,45 | 118,13 | -0,48 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудников | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 |
| Авансовая оплата за услуги сторонних организаций (связь, ком. платежи) | 467,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -467,65 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **53 477,51** | **39 590,54** | **52 141,55** | **50 052,02** | **-1 335,96** | **10 461,48** |

Основной рост дебиторской задолженности, произведен по доходам от управления собственностью (движимое, недвижимое имущество и непроизведенные активы).

С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой запрошены в Комитете следующие документы:

- инвентаризационная опись инвентаризации активов и обязательств по состоянию на 01.01.2017;

- акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков.

Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены не в полном объеме (в количестве 6 штук).

Исходя из вышеперечисленного Контрольно-счетная палата считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета нет возможности, а сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; подпункта 4.5.4., пункта 4.5. Учетной политики Комитета, утвержденной распоряжением Комитета от 31.12.2014 № 153-р дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность, отраженная в таблице (по видам задолженности):

**1. Задолженность по доходам от управления собственностью.** Как видно из данных, приведенных в таблице, основной удельный вес в общей структуре дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам от управления собственностью (передача муниципального имущества в аренду, доверительное управление).

По данным годовой бухгалтерской отчетности на начало 2016 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 39 841,75 тыс. рублей, в том числе просроченная 37 896,81 тыс. рублей. На конец 2016 года сумма задолженности увеличилась на 4 932,75 тыс. рублей и составила 44 774,50 тыс. рублей, в том числе просроченная 44 774,50 тыс. рублей. таким образом, по состоянию на 01.01.2017 года вся сумма дебиторской задолженности по доходам от собственности является просроченной.

Проведен анализ задолженности по доходам от управления собственностью в разрезе кодов бюджетной классификации:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода от управления собственностью**  **в разрезе КБК** | **Задолженность по доходам от управления собственностью** | | | |
| **на 01.01.2016** | | **на 01.01.2017** | |
| **балансовая** | **в том числе просроченная** | **балансовая** | **в том числе просроченная** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **66011105013050000120** Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 485,67 | 2 485,67 | 1 737,61 | 1 737,61 |
| **66011105025050000120** Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 5 670,54 | 5 670,54 | 4 968,44 | 4 968,44 |
| **66011105025052000120** Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (пени и проценты по соответствующему платежу) | 0,00 | 0,00 | 41,58 | 41,58 |
| **66011105035050000120** Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | 2,89 | 0,96 | 6,74 | 6,74 |
| **66011105075050000120** Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 23 307,72 | 21 971,59 | 28 977,38 | 28 977,38 |
| **66011105075052000120** Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) (пени и проценты по соответствующему платежу) | 0,00 | 0,00 | 706,78 | 706,78 |
| **66011108050050000120** Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление | 8 374,93 | 7 741,05 | 8 068,38 | 8 068,37 |
| **66011108050052000120** Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление (пени и проценты по соответствующему платежу) | 0,00 | 0,00 | 63,67 | 63,67 |
| **66011109045050000120** Задолженность населения по оплате за найм жилых помещений | 0,00 | 0,00 | 203,95 | 203,95 |
| **Итого** | **39 841,75** | **37 869,81** | **44 774,50** | **44 774,50** |

Наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности, образовавшейся при управлении муниципальной собственностью занимает задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков). За 2016 год данная задолженность не только увеличилась, но и в полном размере перешла в разряд просроченной задолженности.

Также просроченными являются суммы задолженности по доходам, получаемым:

- от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление, сумма 8 068,37 тыс. рублей;

- в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, сумма 4 968,44 тыс. рублей;

- в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, сумма 1 737,61 тыс. рублей.

Далее справочно, приведены сведения в разрезе дебиторов, чья задолженность перед Комитетом (в соответствии с расшифровками) превышает 1 000,00 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** |
|
| ОАО "Дорожник" | 11 644,88 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 11 046,05 |
| ИП Худоян О.Г. | 3 394,06 |
| ООО "БАЗА МЫСА" | 2 143,69 |
| ОАО "НАТП" | 2 172,72 |
| ОАО "Эмтэн" | 1 682,85 |
| ОАО "ДГК" | 1 259,28 |
| ООО "Ресурсокомплект" | 1 035,86 |
| ГЭК "Марфино" | 1 056,15 |
| Дугин Г.В. | 1 019,77 |

Сумма задолженности, по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, документально не подтверждена.

**2. Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».** На конец 2016 года составила 2 227,29 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 227,29 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в связи с нарушениями условий договоров на возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».

Далее справочно, приведены сведения в разрезе дебиторов, чья задолженность перед Комитетом (в соответствии с расшифровками) превышает 100,00 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** |
|
| НУОО "Якутская республиканская организация Всероссийского общества инвалидов" | 105,67 |
| ООО "Эрчим-Тхан" | 140,44 |
| ОАО "Дорожник" | 157,92 |
| ИП Михеенко Е.Н. | 203,89 |
| ЗАО "Малые разрезы Нерюнгри" | 245,58 |
| ИП Худоян О.Г. | 252,82 |
| ИП Бузина Т.Е. | 258,65 |

Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район» документально не подтверждена.

**3. Задолженность по платежам, взимаемыми органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).** На начало 2016 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 375,37 тыс. рублей, в том числе просроченная 330,79 тыс. рублей. На конец 2016 года задолженность по данным доходам увеличилась на 173,83 тыс. рублей и составила 549,20 тыс. рублей, в том числе просроченная 549,20 тыс. рублей. Данная задолженность не подтверждена документально.

**4. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2016 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 203,57 тыс. рублей, на конец 2016 года задолженность увеличилась и составила 2 035,28 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная 1 666,21 тыс. рублей и просроченная 369,07 тыс. рублей. Долгосрочная задолженноть отражена на основании договора купли-продажи муниципального имущества, заключенного с ИП Люсиной Г.А. Просроченная задоленность- неисполнение ИП Утебасовой Л.А. условий договора купли-продажи (основной долг- 324,07 тыс. рублей; пени – 45,00 тыс. рублей). Данная задолженность не подтверждена документально.

**5. Авансовая оплата за технику.** В августе 2008 года Комитетом произведена авансовая оплата ООО «Уралвнешторг» за трактор в размере 742,5 тыс. рублей. Претензионная работа по взысканию с должника данной денежной суммы ведется Комитетом с января 2011 года.

**6. Расчеты по доходам от операций с активами (увеличение уставного капитала).** В годовой отчетности за 2015 год Комитетом увеличение уставного капитала на сумму 9 189,45 тыс. рублей неправомерно отражено в составе дебиторской задолженности. Во исполнение замечания Контрольно-счетной палаты в течение 2016 года внесено исправление, и данная сумма отражена на счете 0 215 00 "Вложения в финансовые активы".

**7. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2017 года сумма задолженности составила 1 389,00 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 389,00 тыс. рублей. В соответствии с информацией, предоставленной Комитетом недостача имущества казны возникла из-за повреждения арендатором ОАО «НАТП» автобуса, в свою очередь ОАО «НАТП» признано банкротом. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 26.08.2014 по делу № А58-1657/2013, требование Комитета признано обоснованным и включено в третью очередь реестра требований кредиторов в полном объеме.

**Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:**

**1.** Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату предоставлены не в полном объеме. Основная сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**2.** В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**3.** В нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

**4.** В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

**5.** В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности.

По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2017 года составила 52 141,54 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год составила 30 453,57 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации**

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 27-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 16.03.2016 № 10-27.

В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

В течение 2016 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2016 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму 89 368,70 тыс. рублей. Данное имущество, в соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2016 № 648 «О приватизации муниципального имущества путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» внесено в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 1276696 штук (стоимость одной акции 0,07 тыс. рублей).

В целях приватизации муниципального имущества путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс», а также реализации имущества на аукционе проведена оценка следующих объектов, подлежащих приватизации:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Рыночная стоимость (тыс. рублей)** |
| 1 | Асфальто-битумная установка | п. Беркакит | марка ДС-117-2К, зав. № 860406468 | 5 505,90 |
| 2 | Трансформаторная подстанция | п. Беркакит | марка КТП 400 кВ | 70,00 |
| 3 | Дизельная электростанция | п. Беркакит | марка АД 30 С- Т400- 1РГ У1 А70000700 | 82,90 |
| 4 | Дробильно-сортировочная установка | п. Беркакит | марка СМД-109 | 6 600,00 |
| 5 | Здание нежилое (котельная АБЗ), с земельным участком с кадастровым номером 14:19:210009:11 | п. Беркакит | площадь здания-33кв.м., площадь земельного участка 22934 кв.м. | 1 400,00 |
| 6 | Здание нежилое (теплая стоянка №2), с земельным участком с кадастровым номером 14:19:102019:51 | г. Нерюнгри, 390м на юго-восток от трубы водогрейной котельной | площадь здания- 1262,60 кв.м., площадь земельного участка- 2992,8 кв.м. | 14 168,00 |
| 7 | Здание нежилое (теплая стоянка №3), с земельным участком с кадастровым номером 14:19:102019:52 | г. Нерюнгри, 390м на юго-восток от трубы водогрейной котельной | площадь здания- 1317,60 кв.м., площадь земельного участка- 2540,7 кв.м. | 14 521,00 |
| 8 | Здание нежилое, с земельным участком с кадастровым номером 14:19:101014:0059 | г. Нерюнгри, пер. Новый, Водолечебница | площадь здания- 178,4 кв.м., площадь земельного участка- 302 кв.м. | 5 551,00 |
| **Итого:** | | | | **47 898,80** |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» в 2016 году не осуществлена в связи с тем, что АО «Имущественный комплекс» не внесены своевременно изменения в устав.

Реализация здания Водолечебницы на аукционе не состоялась в виду позднего получения отчета об оценке рыночной стоимости объекта.

Также в 2016 году не проведена оценка следующего муниципального имущества, включенного в Прогнозный план (программу) приватизации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Балансовая стоимость (тыс. рублей)** | **Причины неисполнения** |
| 1 | Снегопогрузчик фрезерный КО-207 государственный регистрационный знак 14 РС 6949 | двигатель 467252, заводской номер № 239, тр.МТЗ-82.1 № 08032666 | 923,50 | Проведена замена навесного оборудования. Направлены документы в Инспекцию Гостехнадзора для внесения изменений в ПТС |
| 2 | Автомобиль мусоровоз МКЗ на шасси ЗИЛ-433362 государственный регистрационный знак К 558 ВС 14 | модель, № двигателя ЗИЛ-508.10 40268356, шасси № 433362 4 3478517 | 803,20 | Проведена замена кузова. Документы направлены в ГИБДД для внесения изменений в ПТС |
| **Итого:** | | | **1 726,70** |  |

Проверкой установлено, что при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) Комитетом должным образом, не рассматривается обоснование целесообразности приватизации объектов движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО"Нерюнгринский район".

В соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам   
разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 N 143 при подготовке предложений о включении в прогнозный план (программу) приватизации объектов движимого имущества Комитету необходимо учитывать потребность в проведении ремонта и замены оборудования, а также готовность документов (ПТС) на момент включения объекта в прогнозный план (программу) приватизации.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составлен Комитетом на один год и направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** В нарушение статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район Положением о Комитете, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 5-31 определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

**2.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 26-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 25 317,70 тыс. рублей. В бюджетной отчетности предоставленной Комитетом утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 25 317,70 тыс. рублей. Отклонений показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 26-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 не установлено.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходамКомитета за 2016 год 30 453,57 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 317,70 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 20 %, или 5 135,87 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

**4**. Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2016 год, составляют следующие доходы:

КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 71 %, или 21.477,94 тыс. рублей;

КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 15%, или 4 463,93 тыс. рублей.

КОСГУ 430 Доходы, от продажи земельных участков – 10%, или 2 932,33 тыс. рублей.

**5.** В 2016 году общее исполнение Комитетом расходов составило 87 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям: 225 (работы и услуги по содержанию имущества) – 5 870,05 тыс. рублей; 226 (прочие работы и услуги) – 1 889,64 тыс. рублей; 223 (коммунальные услуги) – 1 303,16 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и статьи 221 Бюджетного кодекса РФ Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

**6.** Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2012-2016 гг.», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.10.2012 № 2120 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2016 год вносились два раза, в том числе: Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.03.2016 № 204; Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.08.2016 № 1054. В результате, на финансовое обеспечение Программы на 2016 год выделено 39 547,80 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что с августа 2016 года в решение о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год, вносились изменения в части финансового обеспечения Программы, но Программа по состоянию на 01.01.2017 года не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год. В результате кассовое исполнение расходов Комитета за 2016 год на 750,11 тыс. рублей больше финансового обеспечения Программы (отраженного в паспорте Программы), данное обстоятельство свидетельствует о том, что кассовое исполнение расходов Комитетом осуществляется до внесения изменений в Программу.

В нарушение пункта 5.1. раздела V Порядка от 02.04.2015 № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение пункта 6.3 раздела VI Порядка от 02.04.2015 № 696 Комитетом не осуществлялся контроль за ходом реализации Программы.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

**7.** Консолидированный отчет Комитета за 2016 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**8.** Проверка достоверности бюджетной отчетности

**8.1.** В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2017 года установлено, следующее:

# 1. На основании распоряжения от 26.10.2016 № 177-р Комитетом проведена инвентаризация основных средств, незавершенных строительством объектов и материальных запасов входящих в состав имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с инвентаризационной ведомостью от 01.11.2016 № 02 по состоянию на 01.11.2016 года на балансе Комитета числятся незавершенные строительством ИТП в количестве 64 единиц балансовой стоимостью 80 226,40 тыс. рублей. В акте проверки Комитета земельных и имущественных отношений от 10.08.2013 года Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» указано, что идентифицировать незавершенные строительством ИТП, или выделить из данных объектов часть незавершенного строительства, числящегося на балансе Комитета не возможно. Техническая документация у Комитета на данные объекты отсутствует.

По состоянию на 01.11.2016 года замечания Контрольно-счетной палаты не устранены, но в инвентаризационной ведомости от 01.11.2016 № 02 отмечено фактическое наличие всех объектов незавершенных строительством ИТП.

Контрольным мероприятием установлено, что подтвердить стоимость, отраженных в инвентаризационной ведомости объектов незавершенного строительства не возможно.

В нарушение пункта 1 статьи 13 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

2. по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 343 977, 33 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 101 731,53 тыс. рублей. Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 212 баланса Комитета (счет бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале»), занимает имущество в части особо ценного имущества школ, садов, музыкальных школ и т.д..

В соответствии с данными, предоставленными Комитетом, по счету 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражено имущество детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района. Учредителем данных учреждений является Нерюнгринская районная администрация, а главными распорядителями средств являются Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Управление образования Нерюнгринского района.

Руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

Комитету необходимо исключить из показателей отчетности сведения о балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района и Управлению образования Нерюнгринского района.

**8.2.** В 2016 году по счету бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражены следующие операции:

1. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 3 901,00 тыс. рублей. Увеличение уставного фонда МУП «Переработчик» произведено на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.12.2015 № 2055 «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик».

2. Увеличение уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» на сумму 94 657,15 тыс. рублей, в том числе:

- 89 368,72 тыс. рублей- увеличение уставного капитала АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 1276696 штук, номинальной стоимостью 70 рублей за 1 акцию (распоряжения Комитета от 10.06.2016 № 648);

- 5 288,43 тыс. рублей – увеличение уставного капитала АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 75549 штук, номинальной стоимостью 70 рублей за 1 акцию (распоряжение Комитета от 03.11.2015 № 113-р).

3. Уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 962,48 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции (распоряжение Комитета от 30.12.2016 №251-р).

**8.3.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:

1. Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату предоставлены не в полном объеме. Основная сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

2. В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

3. В нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

4. В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

5. В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности.

По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2017 года составила 52 141,54 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год составила 30 453,57 тыс. рублей

**9.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 27-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 16.03.2016 № 10-27. В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

**10.** Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составлен Комитетом на один год и направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**11.** Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2016 год не может быть признана полной и достоверной. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

**12.** Объем проверенных средств составил – 71 903,50 тыс. рублей, в том числе:доходы – 25 317,70 тыс. рублей; расходы –46 585,80 тыс. рублей.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**1.** Комитету необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе: произвести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2017 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа.

**2.** Руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитету следует исключить из показателей отчетности сведения о балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района и Управлению образования Нерюнгринского района.

**3.** В соответствии со статьей 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитету принять меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район».

**4.** В соответствии с пунктом 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации обязать арендаторов своевременно вносить арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**5.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета необходимо соблюдать достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета.

**6.** При подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) приватизации Комитету, в соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 N 143 необходимо рассматривать обоснование целесообразности приватизации объекта движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО"Нерюнгринский район". Учитывать потребность ремонта и замены оборудования, а также готовность документов (ПТС) на момент включения объекта в прогнозный план (программу) приватизации.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты О.В. Галимова

МО «Нерюнгринский район»

**Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:**

Заместитель главы района А. Б. Чехунов

по имущественному комплексу

председатель КЗиИО

Заместитель директора МУ ЦБ Е. В. Жидяева

по учету и отчетности имущества казны