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

**Акт**

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

**за 2018 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

20 апреля 2019 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 2018 год проведена проверка годовой отчетности за 2018 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 2018 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 2019 года.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2018 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2018 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 2017-2021 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 08.11.2016 № 1509.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**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 24.11.2011 № 5-31 (далее Положение о Комитете).

**2. Анализ исполнения Комитетом доходов, утвержденных на 2018 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 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 24 790,82 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2018 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 | 20,00 | 35,00 | 175,0 | 15,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 974,10 | 974,10 | 100,0 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 3 165,00 | 2 812,40 | 88,8 | -352,60 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли,находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 3 346,00 | 6 177,23 | 184,6 | 2 831,23 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 145,40 | 145,37 | 100,0 | -0,03 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 6 756,60 | 10 518,43 | 155,7 | 3 761,83 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 393,30 | 393,30 | 0,0 | 0,00 |
| 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 | 1 031,30 | 1 794,61 | 174,0 | 763,31 |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 120 | 444,00 | 483,70 | 108,9 | 39,70 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 6 794,70 | 4 946,93 | 72,8 | -1 847,77 |
| Доходы от реализации иного 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 | 767,20 | 792,09 | 103,2 | 24,89 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 14,12 | 17,19 | 121,7 | 3,07 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 794,30 | 794,30 | 0,0 | 0,00 |
| Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 140 | 144,80 | 144,85 | 100,0 | 0,05 |
| **Итого:** |  | **24 790,82** | **30 029,50** | **121,1** | **5 238,68** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2018 год 30 029,50 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 24 790,82 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 21,1 %, или 5 238,68 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.

**В нарушение** пункта 2 статьи 160.1 главы 18 БК РФ и пункта 2 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Фактическое (кассовое) исполнение доходной части Комитета за 2018 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 | 35,00 | 0,1 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 23 299,14 | 77,6 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 4 946,93 | 16,5 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 144,85 | 0,5 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 792,09 | 2,6 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков  | 811,49 | 2,7 |
| **Итого:** | **30 029,50** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2018 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 77,6%, или 23 299,14 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов - 16,5%, или 4 946,93 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 Доходы от продажи земельных участков – 2,7%, или 811,49 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств – 2,6%, или 792,09 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2018 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 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 2018 год** | **Кассовое исполнение за 2018 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 19 015,36 | 19 015,36 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 832,59 | 1 781,91 | 97,2 | -50,68 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 5 742,64 | 5 742,64 | 100,0 | 0,00 |
| Услуги связи | 221 | 383,76 | 383,76 | 100,0 | 0,00 |
| Транспортные услуги | 222 | 43,85 | 43,85 | 100,0 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 6 413,58 | 6 325,20 | 98,6 | -88,38 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 25 916,45 | 25 234,95 | 97,4 | -681,50 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 4 755,88 | 3 524,13 | 74,1 | -1 231,75 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 40,95 | 40,95 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие расходы | 290 | 43,24 | 26,98 | 62,4 | -16,26 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 5 403,12 | 5 403,12 | 100,0 | 0,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 302,75 | 302,75 | 100,0 | 0,00 |
| Приобретение акций и иных форм участия в капитале | 530 | 27 657,30 | 26 702,02 | 96,5 | -955,28 |
| **Итого:** |  | **97 551,47** | **94 527,62** | **96,9** | **3 023,85** |

В 2018 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 96,9%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 1 231,75 тыс. рублей;

- КОСГУ 530 «Приобретение акций и иных форм участия в капитале» - 955,28 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 681,50 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 88,38 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и 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.

На проверку в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2018 год. В соответствии со сметой на 2018 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 25 323,27тыс. рублей. Финансовое обеспечение МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках реализации Программы. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 272,59 тыс. рублей, или 99,8%.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2018 год вносились два раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.04.2018 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2018 № 536.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2018 год составило 82 034,20 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 97 551,50 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составило 15 517,30 тыс. рублей.

Анализ показал, муниципальная программа не приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 23.05.2018 № 2-45«О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.06.2018 № 4-46 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 08.08.2018 № 1-47 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 8-3 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

#  В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2018 год. В связи с тем, что Программа не преведена в соответствие **с** решениями о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год, анализ проведен на основании выделенных ассигнований на реализацию Программы решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Программа 2017 год** | **Кассовое исполнение** **за 2017 год** | **Отклонения (Программа/ Кассовое исполнение) (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы** | **97 551,50** | **94 527,60** | **-3 023,90** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | 1 117,50 | 1 006,40 | -111,10 |
| **Подпрограмма 2.** «Обеспечивающая под программа»  | 2 752,60 | 2 752,60 | 0,00 |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений»  | 25 323,30 | 25 272,60 | -50,70 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом» | 32 278,20 | 31 167,10 | -1 111,10 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 5 456,40 | 5 349,00 | -107,40 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 27 657,30 | 26 702,00 | -955,30 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ» | 2 331,10 | 1 655,50 | -675,60 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 635,10 | 622,40 | -12,70 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 3 023,90 тыс. рублей, наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 1 111,10 тыс. рублей, в том числе: 521,60 тыс. рублей – остаток средств в связи с расторжением договоров со сторожами охраняемого здания по Карла Маркса 25/2, переданного в МО «Город Нерюнгри»; 461,30 тыс. рублей - неиспользованы средства в связи с несостоявшимися торгами по ремонтным работам; 88,40 тыс. рублей - счета за коммунальные услуги за декабрь представлены 31.12.2018 г., в связи с чем оплата произведена в январе 2019 года; 8,01 тыс. рублей - возврат средств в связи с расторжением договора со страховой компанией на страхование автомобилей, переданных в МУ «СОТО»; 1,65 тыс. рублей - экономия по налогу на имущество в связи со списанием основных средств; 14,61 тыс. рублей - запланировано больше, чем потребовалось на госпошлину в ГИБДД на постановку на учет автомобилей и получение номерных знаков; 15,63 тыс. рублей - запланировано больше, чем потребовалось на прочие работы и услуги.

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение в сумме 107,40 тыс. рублей обусловлено несостоявшимися торгами по кадастровым работам;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО», неисполнение в сумме 955,30 тыс. рублей - остаток неиспользованных средств по АО «НГВК» (внесение денежного вклада в имущество);

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», неосвоение финансовых средств в сумме 675,60 тыс. рублей - в связи с несостоявшимся аукционом на изменение зеленой зоны под расширение кладбища;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков», неосвоено финансовых средств в сумме 12,70 тыс. рублей - в связи с неисполнением поставщиком пункта муниципального контракта на ликвидацию свалок уменьшена цена муниципального контракта;

- Подпрограмма 1. «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» - фактическая сумма взносов в фонд капитального ремонта меньше планируемой на 111,10 тыс. рублей, так как в течение 2018 года муниципальные квартиры переходили из муниципальной собственности в собственность нанимателя жилья, взносы ФКР оплачивает собственник;

- Подпрограмма 3. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - 50,70 тыс. рублей. Причиной неосвоения финансовых средств послужил возврат неиспользованых средств на проезд в отпуск сотрудников МКУ «УМСиЗ» в декабре 2018 года.

**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 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

# Консолидированный отчет Комитета за 2018 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));

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов 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)).

**В нарушение** пункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

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, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф.0503127) имеют отклонения;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и (ф.0503130) имеют отклонения;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения формы (ф. 0503123) не соблюдены с формой (ф.0503127);

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Контрольные соотношения формы (ф. 0503127) не соблюдены с формами (ф.0503110), (ф.0503123);

- 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» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

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

Отчетность по комплектации не 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 главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2019 года (ф.0503130).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2019 года установлено, следующее:

**1.** П**о** строке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 145 452,75 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 153 092,65 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете реестр муниципальных предприятий, в которых Комитет является учредителем (с указанием размера уставного фонда) и реестр хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) (с указанием доли Комитета – номинильной стоимости акций) на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года.

 Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2018 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | Отклонение (+/-) |
|  на 01.01.2018 |  на 01.01.2019 |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 45,05 | 11 070,00 | 45,05 | 0,00 | 0 |
| 2 | ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 10 | 1 015,20 | 10 | 0,00 | 0 |
| 3 | ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 100 | 313 575,08 | 100 | 0,00 | 0 |
| 4 | ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 100 | 564 882,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 2 288,35 | 3,40 | 2 295,92 | 3,40 | 7,57 | 0 |
| 6 | МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100 | 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 100 | 10 106,50 | 100 | 3 006,50 | 0 |
| 8 | МУП "Переработчик" | 6 681,00 | 100 | 11 081,00 | 100 | 4 400,00 | 0 |
| 9 | ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» | 4 020,00 |  | 4 020,00 | 99,64 | 0,00 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **910 731,63** |  | **918 145,70** |  | **7 414,07** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2018 год увеличилось на 7 414,07тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2018 года 918 145,70тыс. рублей.

1. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 4 400,00 тыс. рублей. Увеличение уставного фонда МУП «Переработчик» произведено на основании постановления Нерюнгринской районной администрации «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик» № 2131 от 13.12.2017 года.

2. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 3 006,50 тыс. рублей. Увеличение уставного фонда МУП «Нерюнгринская городская типография» произведено на основании постановления Нерюнгринской районной администрации «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик» «Нерюнгринская городская типография»» № 1841 от 23.10.2017 года.

3. Уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 147,80 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции согласно распоряжения Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 104-р от 11.07.2018 года «О внесении изменений в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район»». Согласно указанного решения номинальная стоимость акций составила:

- старое значение - 4 443,72 тыс. рублей;

- новое значение - 2 295,92 тыс. рублей;

- сумма уменьшения - 2 147,80 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно реестра хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером), доля Комитета в уставном капитале ОАО «Якутуглестрой» на 01.01.2018 года составила 2 288,35 тыс. рублей, что не соответствует распоряжению Комитета № 104-р от 11.07.2018 года.

Так же следует отметить, в предоставленых реестре муниципальных предприятий, в которых Комитет является учредителем (с указанием размера уставного фонда) и реестре хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) (с указанием доли Комитета – номинильной стоимости акций), сумма финансовых вложений, на 01.01.2019 года – 910,73 тыс. рублей – без отражения изменеий, произведенных в 2018 году.

На основании предоставленной Комитетом информации установлено, в бюджетном учете на 01.01.2019 года на счете 0 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и счете 0 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» числится незавершенное строительство недвижимого и движимого (оборудование) имущества балансовой стоимостью 160 522,92 тыс. рублей.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» при ведении бюджетного учета не верно применяются счета бюджетного учета, что приводит к искажению бюджетной отчетности.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503130 не соблюдена.

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено: контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), имеют отклонения.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2019 года (ф.0503130) имеют отклонения.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503121 не соблюдена.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).** Проверкой отчета о движении денежных средств (ф.0503123), предоставленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» установлено:

- Заполнение формы (ф. 0503123) **не соответствует** Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе в части раздела 1. Контрольными соотношениями к показателям бюджетной отчетности установлено, что значение строки 900 должно быть равно сумме показателей строк 220 и 310 разд. 2 и 3 соответственно. В предоставленном отчете значение строки 900 не соответствует сумме показателей строк 220 и 310.

- Контрольные соотношения формы (ф. 0503123) не соблюдены с формой (ф.0503127).

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503123 не соблюдена.

**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. Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, заполнение формы (ф. 0503127) **не соответствует** Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в части раздела 3.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) не соблюдена.

Контрольные соотношения формы (ф. 0503127) не соблюдены с формами (ф.0503110), (ф.0503123).

Следует отметить, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127). Более того, информация, отраженная в расшифровках по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов является не достоверной, поскольку указанная в расшифровках сумма просроченной задолженности больше общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете отсутствует учет по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков в разрезе арендаторов.

**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 не соответствует 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, контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

В ходе проверки установлено, Пояснительная записка (ф. 0503160) по комплектации не 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. К пояснительной записке не предоставлены и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражено отсутствие формы Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

**В нарушение** 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 пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» установлено, в строках 320,360,440 отражены данные, приведшие к искажению бюджетной отчетности.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 не соблюдена в части отражения искаженных данных по имуществу казны.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» установлено, что бухгалтерский учет в части финансовых вложениях в Комитете ведется **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

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

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **По данным бухгалтерского (бюджетного) учета** |
|  |  |  |
| **По данным формы 0503171** | **Необходимо** | **Отклонения** |
| **Счет 0 204.31 «Акции»** |
| ОАО "Дорожник" | - | 11 070,00 | 11 070,00 |
| ОАО "Киноцентр" | - | 1 015,20 | 1 015,20 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | - | 313 575,08 | 313 575,08 |
| ОАО "НГ Водоканал" | - | 564 882,00 | 564 882,00 |
| ОАО "Якутуглестрой" | - | 2 295,92 | 2 295,92 |
| ОАО "Тепловодоканал" | - | 38 480,02 | 38 480,02 |
| **Итого:** | - | **931 318,22** | **931 318,22** |
| **Счет 0 204.32 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях»** |
| МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 10 106,50 | 3 006,50 |
| МУП "Переработчик" | 4 001,00 | 11 081,00 | 7 080,00 |
| **Итого:** | **11 201,00** | **11 201,00** | **0,00** |
| **Счет 0 204.33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»** |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 200 486,93 | 4 200 486,93 | 0,00 |
| **Итого:** | **4 200 486,93** | **4 200 486,93** | **0,00** |
| **Счет 0 204.34 «Иные формы участия в капитале»** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | - | -11 070,00 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | - | -1 015,20 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | - | -313 575,08 |
| ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | - | -564 882,00 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | - | -2 295,92 |
| ОАО "Тепловодоканал" | 38 480,02 | - | -38 480,02 |
| МУП "Переработчик" | 10 086,50 | - | -10 086,50 |
| **ИТОГО** | **941 404,72** | - | **941 404,72** |

Как видно из таблицы, учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В форме 0503171 на счете 0 204.34 «Иные формы участия в капитале» отражены финансовые вложения в МУП "Переработчик" в сумме 10 086,50 тыс. рублей. Данная сумма складывается:

- МУП "Переработчик" – 7 080,00 тыс. рублей;

- МУП "Нерюнгринская городская типография" – 3 006,50 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете не организован должным образом бухгалтерский учет финансовых вложений в разрезе контрагентов, что влечет за собой искажение информации по остаткам и суммам финансовых вложений и вложений в финансовые активы.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, форма 0503171 не содержит достоверную информацию в разрезе эмитентов и сумм финансовых вложений и вложений в финансовые активы.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в графе 5 формы 0503171 не указаны ИНН эмитентов.

Далее приведен сравнительный анализ данных о финансовых вложениях Комитета в части участия в капитале на 01.01.2018 года и 01.01.2019 года между реестром муниципальных предприятий, хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) и данными, отраженными в форме 0503171 :

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **По данным, предоставленным Комитетом** |
| **01.01.2018 г. по данным реестров Комитета** | **01.01.2019 г. по данным формы 0503171** | **Отклонения** |
| **сумма** | **сумма** | **уд.вес %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 11 070,00 | 0,00 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 1 015,20 | 0,00 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 313 575,08 | 0,00 |
| ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 564 882,00 | 0,00 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 288,35 | 2 295,92 | 7,57 |
| ОАО "Тепловодоканал" | 0,00 | 38 480,02 | 38 480,02 |
| МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 10 106,50 | 3 006,50 |
| МУП "Переработчик" | 6 681,00 | 11 081,00 | 4 400,00 |
| ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» | 4 020,00 | 0,00 | -4 020,00 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 234 721,12 | 4 200 486,93 | -34 234,19 |
| **Итого:**  | **5 145 452,75** | **5 153 092,65** | **7 639,90** |

Как видно из таблицы, по данным формы 0503171 в 2018 году отражено финансовое вложение в части участия в капитале ОАО "Тепловодоканал" в сумме 38 480,02 тыс. рублей, обосновывающие документы по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом не предоставлены. Следует отметить, ранее в 2016 году и 2017 году информация по участию Комитета в капитале ОАО "Тепловодоканал" не предоставлялась в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

Так же следует отметить, на 01.01.2018 года по данным Комитета на балансе отражено финансовое вложение в капитале ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» в сумме 4 020,00 тыс. рублей. На 01.01.2019 года в форме 0503171 данная информация не отражена. Пояснения по данному факту Комитетом не предоставлены.

По данным формы 0503171 Комитетом отражено финансовое вложение в части участия в капитале МУП "Служба Заказчика" в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда.

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.

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

Заполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» **не соответствует** Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в разделе 2. формы 0503169 не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

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 (2014-2018 гг.) приведен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2014 г** | **01.01.2015 г** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** | **01.01.2018 г** | **01.01.2019 г** |
| Доходы от собственности  | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 | 44 477,63 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 | 2 380,78 |
| Прочие доходы | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 | 203,18 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.)  | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 | 7 239,03 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 |  0,00 |  0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы | 165,40 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 |
| **Итого**  | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** | **54 491,80** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность сохранилась на прежнем уровне и составила 54 491,80 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2018 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2018 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 | 52 882,05 | 1 642,21 | 49 232,74 | 54 362,45 | 202,82 | 14 821,42 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2018 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 34 411,32 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 года составила 14 821,42 тыс. рублей.

С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой запрошены в Комитете акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, а так же инвентаризационные опии расчетных обязательств за 2018 год.

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

Предоставленные инвентаризационные описи расчетных обязательств за 2018 год, предоставленные Комитетом, не оформлены должным образом,не подписаны комиссией. Сумма дебиторской задолженности, указанная в инвентаризационной описи не соответствует сумме дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169.

**В нарушение** статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2019 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

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» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность:

**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 2018 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 46 495,70 тыс. рублей, в том числе просроченная 46 495,70 тыс. рублей. На конец 2018 года сумма задолженности уменьшилась на 2 018,07 тыс. рублей и составила 44 477,63 тыс. рублей, в том числе просроченная 14 821,42 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 года большая часть просроченной дебиторской задолженности по доходам от собственности погашена, однако подтверждающие финансово-экономические обоснования Комитетом не предоставлены.

Далее привести сведения в разрезе дебиторов в отсутствие предоставленной Комитетом информации не представляется возможным.

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 2018 года по данным формы 0503169 составила 2 380,78 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Данная задолженность образовалась в связи с нарушениями условий договоров на возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».

Далее привести сведения в разрезе дебиторов в отсутствие предоставленной Комитетом информации не представляется возможным.

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 2018 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 83,49 тыс. рублей, в том числе просроченная 83,49 тыс. рублей. На конец 2018 года задолженность по данным доходам отсутствует, что не подтверждено документально.

**4. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2018 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 981,77 тыс. рублей, на конец 2018 года задолженность уменьшилась и составила 203,17 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная 202,82 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Данная задолженность не подтверждена документально.

**5. Авансовая оплата.** На 01.01.2019 года дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2017 годом на 6 272,55 тыс. рублей и составила 7 239,03 тыс. рублей, в том числе: 500,46 тыс. рублей – авансовый платеж 30 % за коммунальные услуги согласно условиям контракта, 5 938,39 тыс. рублей – авансовый платеж 30 % за строительные работы согласно условиям контракта, 20,65 тыс. рублей – авансовый платеж 30 % за услуги связи, 11,17 тыс. рублей – арендная плата, 18,06 тыс. рублей – предоплата по прочим услугам, 7,80 тыс. рублей – предоплата за приобретение видеокарты. 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. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2018 года сумма задолженности составила 1 389,00 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 389,00 тыс. рублей. На 01.01.2019 года дебиторская задолженность погашена.

**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 не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**2.** В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

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

**4.** 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.

**5.** 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.

**6.** 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 01.01.2019 года составила 54 491,80тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год составила 30 029,50тыс. рублей.

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

Доходы от реализации иного 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 в общей структуре доходов за 2018 год составили 792,1 тыс. рублей или 0,8%.

От эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом в значительной степени зависят объемы поступлений в местный бюджет собственных доходов.

Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 10-42.

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 2018 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2018 году планировалось к приватизации муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Рыночная стоимость (тыс. рублей)** |
| 1 | Легковой автомобиль ГАЗ - 3102 | г. Нерюнгри | Идентификационный номер (VIN) Х9631020051270884, государственный регистрационный знак № В 009 КА 14 | 316,33 |
| **Итого:** | **37 408,00** |

Прогнозный план приватизации не исполнен на 100%.

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

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 нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

**2**. Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 24 790,82 тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 24 790,82 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходамКомитета за 2018 год 30 029,50 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 24 790,82 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 21,1 %, или 5 238,68тыс. 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 2018 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 77,6%, или 23 299,14 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов - 16,5%, или 4 946,93 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 Доходы от продажи земельных участков – 2,7%, или 811,49 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств – 2,6%, или 792,09 тыс. рублей.

**5.** В 2018 году общее исполнение Комитетом расходов составило 96,9 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 1 231,75 тыс. рублей;

- КОСГУ 530 «Приобретение акций и иных форм участия в капитале» - 955,28 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 681,50 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 88,38 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и 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 2017-2021 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2018 год вносились два раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.04.2018 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2018 № 536.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составило 15 517,30 тыс. рублей.

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

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 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

  **7.** Консолидированный отчет Комитета за 2018 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации не 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 бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2019 года установлено, следующее:

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503130 не соблюдена;

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» при ведении бюджетного учета неверно применяются счета бюджетного учета, что приводит к искажению бюджетной отчетности;

 - контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности - Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), имеют отклонения;

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) не соблюдена. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2019 года (ф.0503130) имеют отклонения;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 050312](#sub_503127)3) не соблюдена;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н полнота и достоверность заполнения отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) не соблюдена, контрольные соотношения формы (ф. 0503123) не соблюдены с формой (ф.0503127);

- предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127). Более того, информация, отраженная в расшифровках по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов является не достоверной, поскольку указанная в расшифровках сумма просроченной задолженности больше общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете отсутствует учет по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков в разрезе арендаторов;

- внарушениеИнструкции 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 пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме;

**-** в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 не соблюдена в части отражения искаженных данных по имуществу казны;

- учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете не организован должным образом бухгалтерский учет финансовых вложений в разрезе контрагентов, что влечет за собой искажение информации по остаткам и суммам финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, форма 0503171 не содержит достоверную информацию в разрезе эмитентов и сумм финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в графе 5 формы 0503171 не указаны ИНН эмитентов;

- по данным формы 0503171 в 2018 году отражено финансовое вложение в части участия в капитале ОАО "Тепловодоканал" в сумме 38 480,02 тыс. рублей, обосновывающие документы по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом не предоставлены;

- на 01.01.2018 года по данным Комитета на балансе отражено финансовое вложение в капитале ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» в сумме 4 020,00 тыс. рублей. На 01.01.2019 года в форме 0503171 данная информация не отражена. Пояснения по данному факту Комитетом не предоставлены;

- по данным формы 0503171 Комитетом отражено финансовое вложение в части участия в капитале МУП "Служба Заказчика" в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда;

- 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.

**- з**аполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. В нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в разделе 2. формы 0503169 не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности;

**8.2.** В 2018 году по счету бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражены следующие операции: увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 4 400,00 тыс. рублей; увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 3 006,50 тыс. рублей; уменьшение суммы финансовых вложений в уставной фонд ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 147,80 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции.

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

**- А**кты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**-** В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

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

**-** 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.

**-** 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.

**-** 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 01.01.2019 года составила 54 491,80тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год составила 30 029,50тыс. рублей.

**9.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 10-42.

 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 приватизации исполнен на 100%. Анализом установлено, что при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) Комитетом должным образом, не рассматривается обоснование целесообразности приватизации объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Нерюнгринский район".

**11.** Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2018 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: доходы – 30 029,50 тыс. рублей; расходы – 94 527,62 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 01.01.2019 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".

**7.** Устранить нарушения 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.

# 8. Привести муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы» в соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

**9.** Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

**10.** Привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущении указанных нарушений, которые повлекли искажение годовой бюджетной отчетности.

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

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

Заместитель главы района Д.А. Киян

по имущественному комплексу

председатель КЗиИО