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

**Акт**

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

**за 2015 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.**

15 апреля 2016 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 2015 год проведена проверка годовой отчетности за 2015 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

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

**Предмет проверки**: годовая (консолидированная) отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, получателя бюджетных средств за 2015 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-апрель 2016 года. **Проверяемый период:** 2015 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

- Гражданского кодекса Российской Федерации;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Федерального закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

# - Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 N 6-23;

- Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №191н);

- Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2015 № 229 н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Общему порядку управления муниципальной собственностью МО «Нерюнгринский район», утвержденному решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 14.02.2012 N 6-33;

# - Муниципальной целевой программе «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 19.10.2012 N 2120;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2015 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов.

1. **Общие сведения**

В соответствии с пунктом 1 статьи 21 главы IV Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) Комитет входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования.

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

Комитет 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. Кроме того, Комитет является учредителем и главным распорядителем бюджетных средств Муниципального казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее МКУ «УМСиЗ»).

Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», в том числе земель. Проводит единую политику приватизации муниципального имущества, непроизведенных активов (земельных участков).

Как следует из статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации» органы местного самоуправления - это органы, наделенные собственными полномочиями по решению вопросов местного значения, избираются непосредственно населением или образуются представительным органом муниципального образования.

Статьей 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район определено следующее:

1. Структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют:

- районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования;

- глава района – высшее должностное лицо муниципального образования;

- контрольно-счетная палата – контрольно-счетный орган муниципального образования;

- комитет земельных и имущественных отношений – орган, обладающий собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

2. Органы местного самоуправления обладают собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

**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.

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 сводная консолидированная отчетность.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 229 н « О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ от 31.12.2015 № 229н) в отчетность Комитета за 2015 год внесены изменения, в связи с чем проведена реформация остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2015 года. Сведения об изменении остатков валюты баланса отражены в форме 0503173.

В данном заключении отражены результаты проверки сводной консолидированной отчетности Комитета с учетом изменений, внесенных Приказом от 31.12.2012 № 229 н.

Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 17-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 20 088,3 тыс. рублей. В бюджетной отчетности предоставленной Комитетом утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 20 088,30 тыс. рублей. Отклонений бюджетных назначений по доходам не установлено.

**Анализ исполнения Комитетом доходов за 2015 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности в разрезе кодов дохода бюджетной классификации и представлен в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Бюджетные назначения** | | **Отклонения (гр.4-гр.3)** | **удельный вес исполнения** |
| **Утвержденные решением о бюджете** | **Исполненные** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 77,80 | 416,17 | 338,37 | 2 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 110 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных)капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 1 158,20 | 1 158,20 | 0,00 | 5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 120 | 2 960,50 | 3 176,12 | 215,62 | 14 |
| 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 | 3 300,00 | 3 444,61 | 144,61 | 15 |
| 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 | 170,00 | 194,21 | 24,21 | 1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 9 139,10 | 10 397,53 | 1 258,43 | 47 |
| Доходы, от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 120 | 302,10 | 302,17 | 0,07 | 1 |
| 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 | 1 057,00 | 1 068,87 | 11,87 | 5 |
| 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 | 1 427,30 | 1 685,72 | 258,42 | 8 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 11,00 | 11,01 | 0,01 | 0 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 26,70 | 26,69 | -0,01 | 0 |
| Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 140 | 453,60 | 468,71 | 15,11 | 2 |
| **Итого** | | **20 088,30** | **22 355,00** | **2 266,70** | **100** |

**Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам** Комитета за 2015 год 22 355,00 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 20 088,30 тыс. руб., отклонение в части перевыполнения плановых показателей по доходам составило 2 266,70 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в доходах Комитета, составляют следующие доходы:

КОСГУ 120 Доходы от имущества - **(88%)** или 19 741,71 тыс. рублей;

КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов - **(8%)** или 1 685,72 тыс. рублей.

Общая сумма превышения фактического выполнения доходной части над плановыми показателями составила  **2 266,70 тыс. рублей**, в том числе:

КОСГУ 120 Доходы от имущества - **1 654,81 тыс. рублей**;

КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности

муниципальных районов **– 258,42 тыс. рублей;**

КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – **338,37 тыс. рублей;**

КОСГУ 140 Платежи взимаемые органами местного за выполнение определенных функций управления – **15,11 тыс. рублей.**

Практически вся сумма перевыполнения плановых показателей по поступлению доходов в размере 1 654,81 тыс. рублей, или 73 % от общего перевыполнения возникла при кассовом исполнении доходов от управления муниципальным имуществом (движимым, недвижимым и непроизведенными активами). Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы:

1. низкий уровень учета муниципального имущества;

2. не качественное планирование поступлений доходов от муниципального имущества;

3. отсутствие учета дебиторской задолженности;

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

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

**Анализ дебиторской задолженности Комитета (с учетом изменений, внесенных в соответствии с Приказом от 31.12.2015 № 229н) за 2012-2015 гг. приведен в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя (вида) задолженности** | **на 01.01.2013 г.** | **на 01.01.2014 г.** | **на 01.01.2015 г.** | **01.01.2016 г.** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 8 052,00 | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 |
| Доходы, полученные по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 157,00 | 1,00 | 308,59 | 375,37 |
| Доходы от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203,57 |
| Авансовая оплата за технику | 743,00 | 742,50 | 742,50 | 742,50 |
| Увеличение уставного капитала (денежные средства и движимое имущество казны) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (налоги) | 13,30 | 21,70 | 49,22 | 0,93 |
| Авансовая оплата за услуги сторонних организаций (связь, ком. платежи) | 0,00 | 4,10 | 22,46 | 467,65 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 165,40 | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 0,00 | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 |
| **Итого** | **8 965,30** | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, в разные отчетные периоды, имеет тенденцию роста.

Далее приведена аналитика роста дебиторской задолженности Комитета в разрезе отчетных периодов:

- по состоянию **на 01.01.2014 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 149 %** и составила **13 360,90 тыс. рублей.**

- по состоянию **на 01.01.2015 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 168 %** и составила **22 553,20 тыс. рублей.**

- по состоянию **на 01.01.2016 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 237 %** и составила **53 477,51 тыс. рублей.** За 2015 год дебиторская задолженность увеличилась на 30 924,31 тыс. рублей,

Так же проверкой установлено, что в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2015 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности.

Данные приведены в таблице: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2015 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** | **22 553,20** | **5 646,97** | **18 471,64** | **53 477,51** | **28 340,00** | **39 774,69** |

**Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличилась не только общая сумма дебиторской, но и сумма долгосрочной дебиторской задолженности, а также сумма просроченной дебиторской задолженности.**

**В ходе проведения контрольного мероприятия Комитетом произведено изменение показателей дебиторской задолженности, в том числе:**

**- долгосрочная задолженность уменьшена до 12 292,95 тыс. рублей;**

**- просроченная задолженность уменьшилась и составила 39 590,54 тыс. рублей.**

В соответствии с пунктом 167 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н долгосрочная задолженность - это задолженность, срок исполнения по которой на отчетную дату превышает 12 месяцев. Документы, подтверждающие сумму долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, в Контрольно-счетную палату не предоставлены.

Просроченная дебиторская задолженность – это задолженность, не оплаченная во время, то есть в срок, предусмотренный договором. Документы, подтверждающие сумму просроченной дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности, в Контрольно-счетную палату не предоставлены.

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

- инвентаризационная опись инвентаризации активов и обязательств по состоянию на 01.01.2016;

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

Как следует из инвентаризационной описи от 31.12.2015 № 01, предоставленной в Контрольно-счетную палату Комитетом, сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 составила 11 788,61 тыс. рублей, в том числе не подтвержденная актами сверок взаимных расчетов 9 189,45 тыс. рублей. Инвентаризация активов и обязательств Комитетом проведена выборочно, в разрезе 8 дебиторов, двое из которых акты сверок подписывать отказались. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (просроченной) в инвентаризационной описи не отражена. Данные, отраженные в инвентаризационной описи от 31.12.2015 № 01 расходятся с данными о сумме дебиторской задолженности, отраженными в годовой бухгалтерской отчетности Комитета.

Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, в соответствии с письмом Комитета от 12.04.2016 № 521 составляются по письменным обращениям арендаторов (или по запросам).

Исходя из вышеперечисленного Контрольно-счетная палата считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета нет возможности, а суммы долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности отражены Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономическго 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.

**Дальнейшая проверка проведена по данным годовой отчетности.** Сумма увеличения дебиторской задолженности, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год составила 30 924,31 тыс. рублей, в связи с этим дополнительно проведен более подробный анализ роста дебиторской задолженности за 2015 год, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2015 год** | | | | **отклонения** | |
| **на начало года** | | **на конец отчетного периода** | |
| **балансовая** | **в том числе, просроченная** | **балансовая** | **в том числе, просроченная** | **балансовая (гр.4 - гр.2)** | **в том числе, просроченная (гр.5 - гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Задолженность от передачи в аренду имущества ( в том числе земельных участков) | 14 700,46 | 13 440,64 | 31 466,82 | 30 128,76 | 16 766,36 | 16 688,12 |
| Задолженность от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление | 4 767,00 | 4 767,00 | 8 374,93 | 7 741,05 | 3 607,93 | 2 974,05 |
| Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 0,93 | 1 267,29 | 0,93 |
| Задолженность по платежам, взимаемым органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций) | 308,59 | 264,00 | 375,37 | 330,79 | 66,78 | 66,79 |
| Задолженность по доходам, от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 183,21 | 203,57 | 183,21 |
| Авансовая оплата за технику (ООО "Уралвнешторг" оплата за трактор, произведена 08.2008) | 742,50 | 0,00 | 742,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение уставного капитала (денежные средства и движимое имущество казны). | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 49,22 | 0,00 | 0,93 | 0,93 | -48,29 | 0,93 |
| Авансовая оплата за услуги сторонних организаций (связь, ком. платежи) | 22,46 | 0,00 | 467,65 | 0,00 | 445,19 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 1 962,97 | 0,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | -573,97 | 1 389,00 |
| **Итого** | **22 553,20** | **18 471,64** | **53 477,51** | **39 774,67** | **30 924,31** | **21 303,03** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основной удельный вес в общей структуре дебиторской задолженности занимают следующие виды задолженности:

**1. Задолженность от передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе земельных участков.** По данным формы годовой бухгалтерской отчетности на начало 2015 года дебиторская задолженность составила 14 700,46 тыс. рублей, в том числе просроченная 13 440,64 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по доходам, от передачи имущества в аренду увеличилась на 16 766,36 тыс. рублей и составила 31 466,82 тыс. рублей, в том числе просроченная 30 128,76 тыс. рублей.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату предоставлены расшифровки сумм дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016, в разрезе арендаторов и договоров аренды на движимое, недвижимое имущество и земельные участки. Анализ данных, отраженных в расшифровке показал, что общая (итоговая) сумма дебиторской задолженности, указанная в расшифровках больше суммы задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета на 4 821, 92 тыс. рублей. Данные о расхождениях приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование задолженности | Задолженность на 01.01.2016 | | Отклонения |
| по данным годовой отчетности | по данным расшифровки |
| Задолженность за аренду земельных участков | 8 156,21 | 12 978,13 | 4 821,92 |
| Задолженность за аренду движимого и недвижимого имущества | 23 310,61 | 23 310,61 | 0,00 |
| Итого | 31 466,82 | 36 288,74 | 4 821,92 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, вся сумма отклонений относится к договорам аренды на право пользования земельными участками. Документы, подтверждающие величину суммы дебиторской задолженности отраженной в бухгалтерской годовой отчетности Комитета и в расшифровках в Контрольно-счетную палату не предоставлены.

Далее в акте приведены сведения по должникам, чья задолженность перед Комитетом (в соответствии с расшифровками) превышает 100,00 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование дебитора | Сумма задолженности на 01.01.2016 |
|
| ОАО "Дорожник" | 8 281,28 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 8 150,95 |
| ООО "Нирунган" | 780,86 |
| ИП Тойминцев Е.Н. | 1 291,27 |
| ООО "Транс-Север" | 1 134,04 |
| ООО "Ресурсокомплект Беркакит" | 4 699,22 |
| ИП Булова Е.А. | 178,50 |
| ИП Худоян О.Г. | 972,78 |
| ООО "БАЗА МЫСА" | 535,36 |
| ООО "Печатный двор" | 225,05 |
| ООО "Сандалы" | 134,81 |
| ООО "Сандалы" | 151,39 |
| ООО "Эрчим-Тхан" | 145,63 |
| ООО "Росторг" | 380,14 |
| ООО "Росторг" | 936,32 |
| ОАО "Эмтэн" | 586,18 |
| ОАО "НАТП" | 2 172,72 |
| ПКФ "Вист" | 260,56 |
| Дугин Г.В. | 1 077,25 |
| КААИВ "Тимптон" | 312,73 |
| Трубников Э.В. | 482,75 |
| ГЭК "Марфино" | 560,28 |
| Колмаков В.М. | 150,37 |
| КААИВ "Изумруд" | 208,28 |
| ИП Кашибадзе В.Ш. | 409,83 |
| **ИТОГО** | **34 218,53** |

**2. Задолженность по доходам, получаемым от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление.** На начало 2015 года дебиторская задолженность составила 4 767,00 тыс. рублей, в том числе просроченная 4 767,00 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по доходам, от собственности увеличилась на 3 607,93 тыс. рублей и составила 8 374,93 тыс. рублей, в том числе просроченная 7 741,05 тыс. рублей. **Данная задолженность не подтверждена документально.** Основными дебиторами являются:

- ОАО «Имущественный комплекс» - 5 704,71 тыс. рублей;

- ОАО «Дорожник» - 1 431,46 тыс. рублей;

- ИП Худоян О.Г. - 709,84 тыс. рублей;

- ООО «Реал» - 409,65 тыс. рублей.

**3. Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».** На конец 2015 года составила 1 267,29, в том числе просроченная 0,93 тыс. рублей. Как следует из пояснений, предоставленных Комитетом, задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район» является текущей и образовалась в результате неуплаты арендаторами возмещения расходов Комитета по содержанию помещений в здании, расположенном по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса, дом 8/2. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**4. Задолженность по платежам, взимаемыми органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).** На начало 2015 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 308,59 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по данным доходам увеличилась на 66,78 тыс. рублей и составила 375,37, в том числе просроченная 330,79 тыс. рублей. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**5. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2015 года дебиторская задолженность по данным доходам составила отсутствовала. На конец 2015 года задолженность по данным доходам составила 203,57 в том числе просроченная 183,21 тыс. рублей. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**6. 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, но в отчётности данная задолженность числится как балансовая (не включена в состав просроченной).

**7. Увеличение уставного капитала (денежные средства и движимое имущество казны).** В 2015 году Комитетом произведено увеличение уставного капитала на 9 189,45 тыс. рублей, в том числе: ОАО «Имущественный комплекс» 5 288,45 тыс.рублей и МУП «Переработчик» 3 901,00 тыс. рублей:

# 7.1. В соответствии с распоряжением Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района от 03.11.2015 № 113-р «Об увеличении уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» в уставной капитал ОАО «Имущественный комплекс» внесено муниципальное имущество: ИТП, расположенный в здании по адресу г. Нерюнгри, пр. Геологов, дом 2, корпус 8, по оценочной стоимости 4 026,62 тыс. рублей; Незавершенный строительством ИТП , расположенный по адресу г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса дом 9, по оценочной стоимости 1 261,84 тыс. рублей. В бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2015 год сумма увеличения уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» показана как дебиторская задолженность.

# 7.2. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.12.2015 № 2055 «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия «Нерюнгринский район» «Переработчик» уставный фонд МУП «Переработчик» увеличен на сумму 3 901,00 тыс. рублей. В бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2015 год сумма увеличения уставного фонда МУП «Переработчик» показана как дебиторская задолженность.

# Контрольно-счетная палата считает, что сумма увеличения уставного капитала и уставного фонда не является дебиторской задолженностью и должна учитываться на счете 0 215 00 "Вложения в финансовые активы". Акт сверки взаимных расчетов ОАО «Имущественный комплекс» и МУП «Переработчик» подписать Комитету отказались, данная задолженность в сумме 9 189,45 тыс. рублей не подтверждена.

# В нарушение пункта 204, радела III Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в бухгалтерской (бюджетной) отчетности Комитета за 2015 год дебиторская задолженность (на 01.01.2016) неправомерно увеличена на сумму 9 189,45 тыс. рублей.

**8. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2016 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.

**9. На ряду с ростом балансовой дебиторской задолженности наблюдается рост просроченной дебиторской задолженности, в том числе по периодам:**

- по состоянию на 01.01.2014 - **4 889,70** **тыс. рублей**;

- по состоянию на 01.01.2015 – **12 651,83 тыс. рублей.**

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

**1. Дебиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2016 года неправомерно увеличена на сумму 9 189,45 тыс. рублей.**

**2. Из состава дебиторской задолженности Комитета неправомерно (в отсутствии первичных документов) выделены суммы долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности.**

**3. Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены.**

**4. В ходе проверки установлено, что фактическая дебиторская задолженность арендаторов за аренду земельных участков больше задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности на 4 821,92 тыс. рублей.**

**5. В Заключение Контрольно-счетной палаты на годовую бюджетную отчетность Комитета за 2014 год указано на отсутствие учета задолженности в разрезе договоров аренды земельных участков, но в 2015 году, замечание Контрольно-счетной палаты не устранено.**

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

**7. 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.

**8.** **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.

**9.** **В нарушение** пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 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 01.01.2016 года составила 53 477,51 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2015 год составила 22 354,98 тыс. рублей. Кроме того, как выяснилось в ходе проверки реальная (фактическая) сумма дебиторской задолженности арендаторов перед Комитетом выше суммы, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета. Дебиторская задолженность отражена не достоверно.**

**2. Анализ доходов от приватизации муниципального имущества**

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 38-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.09.2012г. № 5-38.

Прогнозный план составляется Комитетом на 3 года без детализации в разрезе каждого отчетного периода (года), что не позволяет при планировании бюджета на очередной финансовый год качественно учесть доходы от реализации муниципального имущества.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» при составлении заключения на годовую бюджетную Комитета за 2012 год, 2013 год и 2014 год отражено замечание по поводу некорректного составления прогнозного плана приватизации. В 2015 году Комитетом данное замечание не устранено.

**В соответствии** с пунктом 1, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, в обязанности Комитета входит представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета. Отсутствие в прогнозном плане приватизации детализации по годам не позволяет Комитету, как администратору доходов бюджета достоверно исполнять данные полномочия.

**В нарушение** статьи 7, 8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 № 178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозном плане приватизации отсутствуют предполагаемые сроки приватизации. В результате чего отчет об исполнении плана приватизации составляется по фактическим данным, что лишает возможности провести анализ исполнения (неисполнения) плана приватизации.

В течение 2015 года в Программу приватизации изменения внесены один раз решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.06.2015 № 4-22 . По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2015 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму **9 660,45 тыс. рублей, в том числе:**

- внесено в уставные капиталы ООО «Имущественный комплекс» - 5 288,45 тыс. рублей;

-посредством продажи движимого имущества – 42,00 тыс. рублей;

-посредством продажи недвижимого имущества – 896,00 тыс. рублей;

-продажа муниципального имущества путем реализации преимущественного права, с предоставлением рассрочки платежа на три года ИП Люсина Г.П. – 3 434,00 тыс. рублей**.**

Фактически в местный бюджет поступило доходов от реализации муниципального имущества на **сумму 1 685,72 тыс. рублей,** в том числе:

-от реализации муниципального имущества посредством публичного предложения – 42,00 тыс. рублей;

-продажа муниципального (арендуемого) имущества путем реализации преимущественного права ИП Утебасова Л.А. – 1 643,72 тыс. рублей(предоставлена рассрочка платежа на три года)**.**

**В нарушение** пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Отчет об исполнении плана приватизации не содержит способа и срока сделки приватизации по недвижимому имуществу.

**3. Проведен анализ исполнения расходных обязательств Комитета в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ)**

Комитет осуществляет деятельность в рамках исполнения программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2012-2016гг.». Финансирование данной программы осуществляется за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

В соответствии с бюджетной сметой на 2015 год запланировано финансирование программы на сумму 34 772,02тыс. рублей.

Изменения в программу за 2015 год вносились четыре раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.01.2015 № 22;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.05.2015 № 912;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.07.2015 № 1184;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 20.10.2015 № 1779.

# В результате изменений, внесенных в программу, финансирование муниципальной целевой программы "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" на 2015 год составило 34 772,00 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета, как главного администратора доходов бюджета и получателя бюджетных средств, проведен по данным годовой консолидированной отчетности.

Решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 5-26 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год» внесены изменения в расходную часть бюджета. После внесения изменений бюджетной росписью Комитету, как главному администратору доходов бюджета и получателю бюджетных средств утверждено – 34 772,02 тыс. рублей из них освоено – 32 956,10 тыс. рублей. Неисполнение составило- 1 815,92 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными актами о бюджете на 2015г** | **Кассовое исполнение бюджета за 2015 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 13 879,83 | 13 731,03 | -148,80 | 99 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 4 186,01 | 4 135,27 | -50,74 | 99 |
| Прочие выплаты | 212 | 403,54 | 401,44 | -2,10 | 99 |
| Услуги связи | 221 | 238,20 | 235,00 | -3,20 | 99 |
| Транспортные услуги | 222 | 260,88 | 219,16 | -41,72 | 84 |
| Коммунальные услуги | 223 | 3 915,13 | 3 818,16 | -96,97 | 98 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 2 396,76 | 2 304,31 | -92,45 | 96 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 3 909,10 | 3 596,89 | -312,20 | 92 |
| Прочие расходы | 290 | 130,44 | 129,68 | -0,76 | 99 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 167,17 | 166,18 | -0,98 | 99 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 317,96 | 317,96 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 4 967,00 | 3 901,00 | -1 066,00 | 79 |
| **Итого расходов:** |  | **34 772,02** | **32 956,10** | **-1 815,92** | **95** |

В 2015 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 95 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

статья 222 (транспортные услуги) – 41,72 тыс. рублей;

статья 530 (увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале) - 1 066,00 тыс. рублей.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это 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.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2015 год. В соответствии со сметой на 2015 год МКУ «УМСиЗ» выделено – **3 159,00 тыс. рублей**. В течение 2015 года из бюджета МО «Нерюнгринский район» в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» произведено увеличение финансирования, в результате с учетом изменений и дополнений на 01.01.2016 года утвержденные бюджетные назначения МКУ «УМСиЗ» по расходам составили 12 314,90 тыс. рублей. Исполнение составило – 99 **%.**

Проведен анализ исполнения расходов МКУ «УМСиЗ» в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ). тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, нормативными актами о бюджете на 2015 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2015 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 8 580,97 | 8 432,17 | -148,80 | 98 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 2 608,13 | 2 608,13 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 112,85 | 112,85 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 97,83 | 97,83 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 136,48 | 136,48 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 160,57 | 160,57 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 57,00 | 57,00 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 145,21 | 145,21 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 3,30 | 2,54 | -0,76 | 77 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 112,38 | 112,38 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 300,18 | 300,18 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **12 314,90** | **12 165,34** | **-149,56** | **99** |

Из данных таблицы видно, что на 2015 год утверждено 12 314,90 тыс. рублей исполнение составило 12 165,34 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактических расходов составляют расходы в разрезе следующих КОСГУ: 211 «Заработная плата» в размере 8 432,17 тыс. рублей; 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в размере 2 608,13 тыс. рублей.

# 4. Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Отчет Комитета за 2015 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок, в следующей комплектации:

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

-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));

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

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

Также Комитетом в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм консолидированной бюджетной отчетности за 2015 год в следующей комплектации:

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

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

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

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

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

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

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

**-**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 «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;

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

-заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» 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;

-заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» 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;

-заполнение формы (ф. 0503128) « Отчет о принятых бюджетных обязательствах» 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;

-заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» 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.

Отчетность по комплектации 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.

Комитетом на правах главного распорядителя собран и предоставлен в Контрольно-счетную палату комплект форм сводной, консолидированной бухгалтерской отчетности. Установлено, что заполнение форм сводной консолидированной отчетности в целом 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.

**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 01.01.2016 года (ф.0503130); главная книга за декабрь 2014 года, январь 2016 года (ф.0504072); журналы операций за декабрь 2014 года, январь 2016 года (№1, №2 , №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9).

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций, формой отчетности (ф.0503121), выдержаны.

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2016 года установлено, что в балансе Комитета по строке 370 «Вложения в финансовые активы» не отражены сведения о произведенных в 2015 году вложениях в финансовые активы (акции и иные формы участия в капитале) на сумму 9 189,45 тыс. рублей, в том числе:

1. В соответствии с распоряжением Комитета от 03.11.2015 № 113-р «Об увеличении уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» в уставной капитал ОАО «Имущественный комплекс» внесено муниципальное имущество: ИТП, расположенный в здании по адресу г. Нерюнгри, пр. Геологов, дом 2, корпус 8, по оценочной стоимости 4 026,62 тыс. рублей; Незавершенный строительством ИТП , расположенный по адресу г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса дом 9, по оценочной стоимости 1 261,84 тыс. рублей.

2. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.12.2015 № 2055 «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия «Нерюнгринский район» «Переработчик» уставной фонд МУП «Переработчик» увеличен на сумму 3 901,00 тыс. рублей.

**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.

**по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета**, сальдо на начало отчетного периода составило 5 375 371,73 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 343 977,17 тыс. рублей. Бухгалтерской службой Комитета предоставлена расшифровка строки 212 баланса по состоянию на 01.01.2016 г на общую сумму 5 343 977,33 тыс. рублей. Отделом Собственности Комитета по состоянию на 01.01.2016 года в части участия в капитале хозяйствующих субъектов учитывается сумма 810 591,33 тыс. рублей.

Данные о финансовых вложениях Комитета в части участия в капитале, по состоянию на 01.01.2016 года в разрезе контрагентов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **по данным отдела собственности** | **по данным бухгалтерского учета** | **расхождения** |
| ОАО "Якутуглестрой" | 7 406,20 | 7 406,20 | 0,00 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 1 015,20 | 0,00 |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 11 070,00 | 0,00 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 218 917,93 | 218 917,93 | 0,00 |
| ОАО "Нерюнгринский водоканал" | 564 882,00 | 564 882,00 | 0,00 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 7 100,00 | 0,00 |
| МУП "Служба заказчика" | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| МУП "Переработчик" | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 208 634,41 | 4 533 386,00 | 3 514 160,26 |
| **ИТОГО** | **1 019 225,74** | **5 343 977,33** | **3 514 160,26** |

# В нарушение пункта 2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», раздела 3 пункта 3.29 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 N 5-31 "Об утверждении Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции" данные реестрового учета не совпадают с данными бухгалтерского учета.

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121).** При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121), (ф. 0503110), (ф. 0503169) и (ф.0503130) соблюдены.

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110), (ф. 0503121), (ф. 0503121), (ф. 0503169) и (ф.0503130) 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 отчетами соблюдены.

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503128 с представленными отчетами 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.

Объем проверенных средств составил – 67 175,22 тыс. рублей, в том числе:

доходы Комитета земельных и имущественных отношений – 20 088,30 тыс. рублей.

расходы Комитета земельных и имущественных отношений – 34 772,02 тыс. рублей.

расходы МКУ «УМС» - 12 314,90 тыс. рублей.

**Выводы по итогам заключения на годовую бюджетную**

**отчетность Комитета за 2015 год**

**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.** В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 229н « О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ от 31.12.2015 № 229н) в отчетность Комитета за 2015 год внесены изменения, в связи с чем проведена реформация остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2015 года. Сведения об изменении остатков валюты баланса отражены в форме 0503173.

**3.** А**нализом дебиторской задолженности Комитета (с учетом изменений, внесенных в соответствии с Приказом от 31.12.2015 № 229н) за 2012-2015 гг. установлено**, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, в разные отчетные периоды, имеет тенденцию роста, в том в разрезе отчетных периодов:

- по состоянию **на 01.01.2014 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 149 %** и составила **13 360,90 тыс. рублей.**

- по состоянию **на 01.01.2015 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 168 %** и составила **22 553,20 тыс. рублей.**

- по состоянию **на 01.01.2016 года**, по сравнению с предыдущим отчетным периодом **дебиторская задолженность увеличилась на 237 %** и составила **53 477,51 тыс. рублей.** За 2015 год дебиторская задолженность увеличилась на 30 924,31 тыс. рублей.

**4.** Проверкой установлено, что в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2015 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2015 год** | | | | | |
| **на начало года (тыс. рублей)** | | | **на конец отчетного периода (тыс. рублей)** | | |
| **Всего** | **из них:** | | **Всего** | **из них:** | |
| **долгосрочная** | **просроченная** | **долгосрочная** | **просроченная** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Дебиторская задолженность** | **22 553,20** | **5 646,97** | **18 471,64** | **53 477,51** | **28 340,00** | **39 774,69** |

**Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличилась не только общая сумма дебиторской, но и сумма долгосрочной дебиторской задолженности, а также сумма просроченной дебиторской задолженности.**

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 документы, подтверждающие сумму долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности Комитетом в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Контрольно-счетная палата считает, что финансово-экономическое обоснование для отражения в годовой бухгалтерской отчетности сумм долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности у Комитета отсутствует.

**5.** Сумма увеличения дебиторской задолженности, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год составила 30 924,31 тыс. рублей, в связи с этим дополнительно проведен более подробный анализ дебиторской задолженности за 2015 год.

**5.1. Задолженность от передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе земельных участков.** По данным формы годовой бухгалтерской отчетности на начало 2015 года дебиторская задолженность составила 14 700,46 тыс. рублей, в том числе просроченная 13 440,64 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по доходам, от передачи имущества в аренду увеличилась на 16 766,36 тыс. рублей и составила 31 466,82 тыс. рублей, в том числе просроченная 30 128,76 тыс. рублей.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату предоставлены расшифровки сумм дебиторской задолженности, в разрезе договоров аренды на движимое, недвижимое имущество и земельные участки. Проверкой установлено, что общая сумма дебиторской задолженности, указанная в расшифровках больше суммы задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета на 4 821, 92 тыс. рублей. Вся сумма отклонений дебиторской задолженности относится к договорам аренды на право пользования земельными участками. **Документы, подтверждающие величину суммы дебиторской задолженности отраженной в бухгалтерской годовой отчетности Комитета и в расшифровках в Контрольно-счетную палату не предоставлены.**

**5.2.** **Задолженность по доходам, получаемым от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление.** На начало 2015 года дебиторская задолженность составила 4 767,00 тыс. рублей, в том числе просроченная 4 767,00 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по доходам, от собственности увеличилась на 3 607,93 тыс. рублей и составила 8 374,93 тыс. рублей, в том числе просроченная 7 741,05 тыс. рублей. **Данная задолженность не подтверждена документально.** Основными дебиторами являются:

- ОАО «Имущественный комплекс» - 5 704,71 тыс. рублей;

- ОАО «Дорожник» - 1 431,46 тыс. рублей;

- ИП Худоян О.Г. - 709,84 тыс. рублей;

- ООО «Реал» - 409,65 тыс. рублей.

**5.3. Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».** На конец 2015 года составила 1 267,29, в том числе просроченная 0,93 тыс. рублей. Как следует из пояснений, предоставленных Комитетом, задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район» является текущей и образовалась в результате неуплаты арендаторами возмещения расходов Комитета по содержанию помещений в здании, расположенном по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса, дом 8/2. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**5.4. Задолженность по платежам, взимаемыми органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).** На начало 2015 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 308,59 тыс. рублей. На конец 2015 года задолженность по данным доходам увеличилась на 66,78 тыс. рублей и составила 375,37, в том числе просроченная 330,79 тыс. рублей. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**5.5. Доходы от операций с основными средствами.** На начало 2015 года дебиторская задолженность по данным доходам составила отсутствовала. На конец 2015 года задолженность по данным доходам составила 203,57 в том числе просроченная 183,21 тыс. рублей.Задолженность образовалась по причине неплатежей ИП Утебасосой Л.А., с которой заключен договор продажи муниципального (арендуемого) имущества путем реализации преимущественного права. В соответствии с договором ИП Утебасовой Л.А. предоставлена рассрочка платежа на три года, в отчетности показана не полная сумма задолженности. **Данная задолженность не подтверждена документально.**

**5.6. 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, но в отчётности данная задолженность числится как балансовая (не включена в состав просроченной).

**5.7. Увеличение уставного капитала (денежные средства и движимое имущество казны).** В 2015 году Комитетом произведено увеличение уставного капитала на 9 189,45 тыс. рублей, в том числе: ОАО «Имущественный комплекс» 5 288,45 тыс.рублей и МУП «Переработчик» 3 901,00 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата считает, что сумма увеличения уставного капитала и уставного фонда не является дебиторской задолженностью. Данная задолженность документально не подтверждена.**

# В нарушение пункта 204, радела III Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в бухгалтерской (бюджетной) отчетности Комитета за 2015 год дебиторская задолженность (на 01.01.2016) неправомерно увеличена на сумму 9 189,45 тыс. рублей.

**5.8. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2016 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.

**5.9.** В2015 году Комитетом продано недвижимое имущество путем реализации преимущественного права ИП Люсиной Г.П., сумма сделки 3 434,00 тыс. рублей (предоставления рассрочки платежа на три года). Сведения о данной задолженности в бухгалтерской отчетности Комитета отсутствуют.

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

- дебиторская задолженность Комитета по состоянию на 01.01.2016 года неправомерно увеличена на сумму 9 189,45 тыс. рублей;

- из состава дебиторской задолженности Комитета неправомерно (в отсутствии первичных документов) выделены суммы долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности;

- акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков составляются по письменным обращениям арендаторов (или по запросам);

- фактическая дебиторская задолженность арендаторов за аренду земельных участков больше задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности на 4 821,92 тыс. рублей;

- в заключении Контрольно-счетной палаты на годовую бюджетную отчетность Комитета за 2014 год указано на отсутствие учета задолженности в разрезе договоров аренды земельных участков, но в 2015 году, замечание Контрольно-счетной палаты не устранено;

- 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 31.07.1998г. № 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;

- отсутствует сумма задолженности по недвижимому имуществу, реализованному с рассрочкой платежа.

**7.** По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2016 года составила 53 477,51 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет за 2015 год составила 22 354,98 тыс. рублей.

**8.** **В нарушение** статьи 7, 8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 № 178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозном плане приватизации отсутствуют предполагаемые сроки приватизации. В результате чего отчет об исполнении плана приватизации составляется по фактическим данным, что лишает возможности провести анализ исполнения (неисполнения) плана приватизации.

**9.** **В нарушение** пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Отчет об исполнении плана приватизации не содержит способа и срока сделки приватизации по недвижимому имуществу.

**10.** Решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 5-26 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2014 № 2-17 «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год» внесены изменения в расходную часть бюджета. После внесения изменений бюджетной росписью Комитету, как главному администратору доходов бюджета и получателю бюджетных средств утверждено – 34 772,02 тыс. рублей из них освоено – 32 956,10 тыс. рублей. Неисполнение составило- 1 815,92 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.

**11.** Отчет Комитета за 2015 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Также Комитетом в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм консолидированной бюджетной отчетности за 2015 год. Отчетность по комплектации 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.

**12.** Комитетом на правах главного распорядителя собран и предоставлен в Контрольно-счетную палату комплект форм сводной, консолидированной бухгалтерской отчетности. Установлено, что заполнение форм сводной консолидированной отчетности в целом 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.

**13.** Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности установлено следующее:

**-** в балансе Комитета по строке баланса 370 «Вложения в финансовые активы», сумма увеличения уставного капитала ОАО «Имущественный комплекс» и уставного фонда МУП «Переработчик» не отражена. За 2015 год вложениях в финансовые активы (акции и иные формы участия в капитале) Комитетом произведены на сумму 9 189,45 тыс. рублей.

**14.** В нарушениепункта 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.

# 15. В нарушение пункта 2 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», раздела 3 пункта 3.29 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 N 5-31 "Об утверждении Положения о Комитете земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в новой редакции" данные реестрового учета не совпадают с данными бухгалтерского учета.

**16.** Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2015 год не может быть признана полной и достоверной. **В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

**Предложения по итогам заключения на годовую бюджетную отчетность Комитета земельных и имущественных отношений за 2015 год**

**1.** Комитету необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе:

- произвести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2016 года. Восстановить и отразить на счетах бюджетного учета и в финансовой (бухгалтерской) отчетности задолженность арендаторов за аренду движимого, недвижимого имущества и земельных участков;

- провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа.

2. Принять меры по снижению дебиторской задолженности.

**3.** В соответствии со статьей 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации Комитету производить начисление пени за несвоевременное внесение в бюджет арендной платы ( в том числе за аренду земельных участков).

**4.** 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».

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

**6.**Устранить расхождения между данными реестра муниципального имущества отдела собственности Комитета данными бухгалтерского учета в части особо ценного имущества.

**7.** В соответствии с пунктом 1, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, добавить в прогнозный план приватизации детализацию по годам для достоверного исполнения Комитетом, полномочий администратора доходов бюджета.

**8.** В соответствии со статьей 7, 8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозном плане приватизации отразить предполагаемые сроки приватизации. Провести анализ исполнения (неисполнения) плана приватизации.

**9.** Восстановить в учете задолженность: за имущество, реализованное в рассрочку; задолженность за аренду земельных участков в полном объеме.

**10.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета соблюдать достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» О.В. Галимова

Один экземпляр акта получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г.