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

**Акт**

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

**за 2017 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

10 апреля 2018 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 2017 год проведена проверка годовой отчетности за 2017 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 2017 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 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2017 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2017 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 2017 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов.

**1. Общие сведения**

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

В своей деятельности Комитет руководствуется [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/0) Российской Федерации, [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/26701200/entry/0) Республики Саха (Якутия), Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской федерации, Законами Республики Саха (Якутия), [Уставом](http://internet.garant.ru/#/document/26721427/entry/0) муниципального образования «Нерюнгринский район», иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и Положением о КомитетеземельныхиимущественныхотношенийНерюнгринского района, утвержденного [решением](http://internet.garant.ru/#/document/26729765/entry/0) Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 № 5-31 (далее Положение о Комитете).

Экспертизой нормативно правовых актов, регулирующих деятельность Комитета в 2017 году, установлено:

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

 В соответствии с пунктом 1 и пунктом 3 статьи 24 главы IV Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) Комитет входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования и обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Структура Комитета утверждается районным Советом депутатов в соответствии с пунктом 5 статьи 39 главы IV Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия).

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

Решение вопросов местного значения осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно.

 **В нарушение** статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 24 Устава муниципального образования Нерюнгринский район пунктом 1.3. раздела I Положения о Комитете определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

**2. Анализ исполнения Комитетом доходов, утвержденных на 2017 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 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 25 278,20 тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 20 668,00 тыс. рублей. Установлено отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 4 625,20 тыс. рублей.

Анализ показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в разрезе кодов дохода бюджетной классификации представлен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по бюджетной классификации** | **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Бюджетные назначения, отраженные в отчетности** | **Отклонение (гр.4 - гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 660 1 08 07150 01 1000 110 |  Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 65,00 | 10,00 | 55,00 |
| 660 1 11 01050 05 0000 120  | Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 0,00 | 2 000,00 | -2 000,00 |
| 660 1 11 05013 05 0000 120  | 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 | 2 800,00 | 3 400,00 | -600,00 |
| 660 1 11 05025 05 0000 120  | 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) | 5 800,00 | 2 400,00 | 3 400,00 |
| 660 1 11 05027 05 0000 120  | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных районов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 660 1 11 05035 05 0000 120  | 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) | 180,00 | 180,00 | 0,00 |
| 660 1 11 05075 05 0000 120  | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 7 000,00 | 7 000,00 | 0,00 |
| 660 1 11 07015 05 0000 120  | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 388,40 | 52,00 | 336,40 |
| 660 1 11 08050 05 0000 120  | 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 | 1 077,60 | 0,00 | 1 077,60 |
| 660 1 11 09045 05 0000 120 |  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) | 397,00 | 338,00 | 59,00 |
| 660 1 13 02065 05 0000 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 4 400,00 | 4 400,00 | 0,00 |
| 660 1 13 02995 05 0000 130 |  Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 660 1 14 02052 05 0000 410  | Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 660 1 14 02053 05 0000 410  | 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 | 2 222,30 | 588,00 | 1 634,30 |
| 660 1 14 06013 05 0000 430  | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 9,30 | 0,00 | 9,30 |
| 660 1 14 06025 05 0000 430  | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 18,60 | 0,00 | 18,60 |
| 660 1 15 02050 05 0000 140 |  Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 920,00 | 300,00 | 620,00 |
| 660 1 16 33050 05 0000 140  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов | 15,00 | 0,00 | 15,00 |
| 660 1 17 01050 05 0000180  | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого:** | **25 293,20** | **20 668,00** | **4 625,20** |

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н заполнение форм отчетности Комитета в части показателей бюджетных назначений по доходам не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2017 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 | 65,00 | 90,00 | 138,5 | 25,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 |  | 0,00 |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 120 | 5 800,00 | 6 056,60 | 104,4 | 256,60 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 2 800,00 | 2 498,83 | 89,2 | -301,17 |
| Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 180,00 | 214,03 | 118,9 | 34,03 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 7 000,00 | 7 783,89 | 111,2 | 783,89 |
| Доходы, от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей  | 120 | 388,40 | 388,40 | 100,0 | 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 | 1 077,60 | 1 077,68 | 100,0 | 0,08 |
| 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 (пени и проценты по соответствующему платежу) | 120 |  |  |  |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 120 | 397,00 | 420,78 | 106,0 | 23,78 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 4 400,00 | 5 022,86 | 114,2 | 622,86 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов (пени и проценты по соответствующему платежу) | 130 | 0,00 | 22,54 | 0,0 | 22,54 |
| Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 140 | 920,00 | 865,63 | 94,1 | -54,37 |
| 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 | 2 222,30 | 2 325,01 | 104,6 | 102,71 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 9,30 | 9,31 | 100,1 | 0,01 |
| Доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 18,60 | 18,60 | 100,0 | 0,00 |
| **Итого:** |  | **25 278,20** | **26 794,16** | **106,0** | **1 515,96** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2017 год 26 794,16 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 278,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 6 %, или 1 515,96 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 2017 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 | 90,00 | 0 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 18 440,21 | 69 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 5 045,40 | 19 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 865,63 | 3 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 2 325,01 | 9 |
| 430 | Доходы, от продажи земельных участков  | 27,91 | 0 |
| **Итого:** | **26 794,16** | **100** |

Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2017 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 69%, или 18 440,21 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 19%, или 5 045,40 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств – 9%, или 2 325,01 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2017 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 2017 год** | **Кассовое исполнение за 2017 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 18 432,40 | 18 155,78 | 98 | -276,62 |
| Прочие выплаты | 212 | 1 301,00 | 968,60 | 74 | -332,40 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 5 566,60 | 5 422,91 | 97 | -143,69 |
| Услуги связи | 221 | 377,74 | 377,73 | 100 | -0,01 |
| Транспортные услуги | 222 | 14,62 | 14,62 | 100 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 5 815,40 | 5 542,86 | 95 | -272,54 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 12 154,27 | 6 200,94 | 51 | -5 953,33 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 8 409,44 | 6 039,47 | 72 | -2 369,97 |
| Безвозмездные перечисления организациям (за исключением государственных и муниципальных) | 242 | 11 778,00 | 11 778,00 | 100 | 0,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 85,50 | 85,50 | 100 | 0,00 |
| Прочие расходы | 290 | 16,55 | 16,33 | 99 | -0,22 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 6 661,01 | 1 897,88 | 28 | -4 763,13 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 243,64 | 224,02 | 92 | -19,62 |
| Приобретение акций и иных форм участия в капитале | 530 | 7 406,50 | 7 406,50 | 100 | 0,00 |
| **Итого:** |  | **84 006,61** | **69 874,08** | **83** | **-14 132,53** |

В 2017 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 83 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» – 5 953,33 тыс. рублей;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 4 763,13 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» – 2 369,97 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.

На проверку в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2017 год. В соответствии со сметой на 2017 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 24 273,00тыс. рублей. Финансовое обеспечение МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках реализации Программы. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 23 773,61 тыс. рублей, или 98%.

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 2017 год вносились девять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.03.2017 № 358;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.05.2017 № 940;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.06.2017 № 1021;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.06.2017 № 1167;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.07.2017 № 1347;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.08.2017 № 1410;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.2017 № 1771;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2017 № 1871;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.12.2017 № 2114.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2017 год составило 84 006,60 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 84 006,60 тыс. рублей.

#  Расхождений суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлено.

Необходимо отметить, что объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Утвержденные бюджетные ассигнования****на 2017 год** | **Программа 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** | **84 006,60** | **84 006,60** | **0,00** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой»  | 2 746,40 | 2 746,40 | 0,00 |
| Подпрограмма 2. «Управление государственным и муниципальным имуществом»  | 75 392,60 | 76 083,20 | 690,60 |
| Подпрограмма 3. «Управление земельными ресурсами»  | 5 867,6 | 5177,00 | -690,60 |

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в приложении № 1 к Программе с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» обусловлено тем, что Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете.

**В нарушение** пункта 5.1. раздела V Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 г. № 696 Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2017 год:

 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** | **84 006,60** | **69 874,10** | **-14 132,50** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой»  | 2 746,40 | 2 269,90 | -476,50 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 1. «Управление имуществом»  | 31 835,10 | 20 845,60 | -10 989,50 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 2. «Содержание подведомственных учреждений» | 24 273,00 | 23 773,60 | -499,40 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 3. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 100,00 | 63,20 | -36,80 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 4. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО» | 19 184,50 | 19 184,50 | 0,00 |
| Подпрограмма 3. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ»  | 5 867,60 | 3 737,30 | -2 130,30 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 14 132,50 тыс. рублей, наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 1. «Управление имуществом», неисполнение составило 10 989,50 тыс. рублей, в том числе: 220,00 тыс. рублей - уменьшение количества жилых помещений (квартир специализированного жилищного фонда); 350,80 тыс. рублей - перерасчет за коммунальные услуги (электроэнергию); 5 657,20 тыс. рублей - заключение долгосрочного муниципального контракта на 2017-2018 годы, бюджетные ассигнования будут израсходованы в 2018 году; 4 761,50 тыс. рублей - в связи с несостоявшейся закупкой автотранспортных средств;

- Подпрограмма 3. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», отклонение в сумме 2 130,30 тыс. рублей обусловлено экономией по результатам торгов;

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 2. «Содержание подведомственных учреждений», отклонение в сумме 499,40 тыс. рублей. Причиной неосвоения финансовых средств послужили экономия по больничным листам, неиспользованные средства на оплату проезда в отпуск работников, экономия по статье «Отчисления во внебюджетные фонды» (регресс);

- Подпрограмма 1. «Управление программой», неосвоение финансовых средств в сумме 476,50 тыс. рублей обусловлено образовавшейся экономией с связи с отсутствием специалиста на 0,35 ставки, не использован проезд в отпуск;

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 3. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» - сумма фактически заключенных и исполненных договоров на проведение технической инвентаризации на 36,8 тыс. рублей меньше запланированной.

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

**В нарушение** пункта 6.3 раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 г. № 696, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

#  Консолидированный отчет Комитета за 2017 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 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» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

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

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

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

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

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

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

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

**5. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

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

Информационная база для проведения проверки: баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130). Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2018 года установлено, следующее:

**1.** П**о строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета**, сальдо на начало отчетного периода составило 5 101 731,53 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 145 452,75 тыс. рублей. Бухгалтерской службой Комитета предоставлена расшифровка строки 212 баланса.

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

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **По данным бухгалтерского учета** |
| **01.01.2017** | **01.01.2018** |
| **сумма** | **уд.вес %** | **сумма** | **уд.вес %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 0 | 11 070,00 | 0 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0 | 1 015,20 | 0 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 6 | 313 575,08 | 6 |
| ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 11 | 564 882,00 | 11 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 4 443,72 | 0 | 2 288,35 | 0 |
| МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 0 | 100,00 | 0 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 0 | 7 100,00 | 0 |
| МУП "Переработчик" | 4 001,00 | 0 | 6 681,00 | 0 |
| ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» |  |  | 4 020,00 | 0 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 195 544,53 | 83 | 4 234 721,12 | 83 |
| **ИТОГО**  | **5 101 731,53** | **100** | **5 145 452,75** | **100** |

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

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

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

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

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

 Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2017 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | Отклонение (+/-) |
|  на 01.01.2017 |  на 01.01.2018 |
| 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" | 4 443,72 | 3,40 | 2 288,35 | 3,40 | -2 155,37 | 0 |
| 6 | МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100 | 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 100 | 7 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 8 | МУП "Переработчик" | 4 001,00 | 100 | 6 681,00 | 100 | 2 680,00 | 0 |
| 9 | ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» |  |  | 4 020,00 | 99,64 | 4 020,00 | 0 |
|  | **ИТОГО** | **906 187,00** |  | **910 731,63** |  | **4 544,63** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2017 год увеличилось на 4 544,63 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2018 года 910 731,63тыс. рублей, в том числе:

1. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 2 680,00 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».

2. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд ООО «МП КК НР» на сумму 4 020,00 тыс. рублей.

3. Уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 155,37 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции.

**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 о финансовых результатах (ф. 0503121) имеют отклонения.

Проверка показала**,** справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), представленная в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлена **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503110 не соблюдена.

**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 формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и Сведениями о движении нефинансвых активов (ф.0503168) имеют отклонения.

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

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

**Пояснительная записка (ф.0503160).** Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены.

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

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

Анализ дебиторской задолженности Комитета за период действия Программы (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** |
| Доходы от собственности  | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 |
| Прочие доходы | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 | 83,49 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.)  | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 |  0,00 |  0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 | 34,62 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 6,00 |
| Административные платежи и сборы | 165,40 | 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 |
| **Итого**  | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность сохранилась на прежнем уровне и составила 52 882,05 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2017 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2017 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 | 52 141,55 | 1 666,21 | 50 051,57 | 52 882,05 | 1 642,21 | 49 232,74 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2017 год уменьшилась на 818,83 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 года составила 49 232,74 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.

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

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

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

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

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

По данным годовой бухгалтерской отчетности на начало 2017 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 44 774,50 тыс. рублей, в том числе просроченная 44 774,50 тыс. рублей. На конец 2017 года сумма задолженности увеличилась на 1 721,20 тыс. рублей и составила 49 495,70 тыс. рублей, в том числе просроченная 49 495,70 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 года вся сумма дебиторской задолженности по доходам от собственности является просроченной.

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

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2018** |
|
| ОАО "Дорожник" | 12 547,01 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 7 981,18 |
| ИП Худоян О.Г. | 3 394,06 |
| ООО "БАЗА МЫСА" | 2 161,95 |
| ОАО "НАТП" | 2 172,72 |
| АО ГОК «Денисовский» | 2 020,54 |

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 2017 года составила 1 924,99 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 924,99 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в связи с нарушениями условий договоров на возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».

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

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2018** |
|
| ООО "Эрчим-Тхан" | 140,44 |
| ООО «Мария» | 183,33 |
| ЗАО "Малые разрезы Нерюнгри" | 245,58 |
| ИП Худоян О.Г. | 252,82 |
| ИП Бузина Т.Е. | 258,65 |
| Мусульманская религиозная организация | 115,03 |

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 2017 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 549,20 тыс. рублей, в том числе просроченная 549,20 тыс. рублей. На конец 2017 года задолженность по данным доходам уменьшилась на 465,71 тыс. рублей и составила 83,49 тыс. рублей, в том числе просроченная 83,49 тыс. рублей. Данная задолженность не подтверждена документально.

**4. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2017 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 2 035,28 тыс. рублей, на конец 2017 года задолженность уменьшилась и составила 981,77 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная 253,21 тыс. рублей и просроченная 728,56 тыс. рублей. Данная задолженность не подтверждена документально.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2018 года составила 52 882,05тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год составила 26 794,16тыс. рублей.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей в общей структуре доходов за 2017 год составили 4,7%.

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 25.11.2017 № 8-32.

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 2017 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2017 году планировалось к приватизации муниципальное имущество на общую сумму 37 408,00 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Рыночная стоимость (тыс. рублей)** |
| 1 | Нежилые помещения№№ 38, 70. 73-81.95 (1 этаж) | г. Нерюнгри. улКарла Маркса, л. 8 кори. 2 | кадастровый номер14:19:102010:3487, площадь помещения - 699,1 кв.м. | 18 512,0 |
| 2 | Нежилые помещения №№ 1-4, 6-23,44, 83- 94, II (1 этаж) | г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса, л. 8 кори.2 | кадастровый номер 14:19:102010:3410, площадь помещения - 713,6 кв.м. | 18 896,0 |
| **Итого:** | **37 408,00** |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» в 2017 году не была осуществлена, так как согласно внесенным в июне 2017 года изменениям в Устав АО «ИМКОМ» общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям 52535 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимость 70 руб., на общую сумму 3677,45 тыс. рублей. Рыночная стоимость объектов, планируемых к внесению в уставный капитал АО «ИМКОМ», составляет 37 408,0 тыс. рублей, что значительно превышает стоимость возможных к размещению дополнительных акций.

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

**2.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 25 278,20 тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 20 668,00 тыс. рублей. Установлено отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 4 625,20 тыс. рублей.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходамКомитета за 2017 год 26 794,16тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 278,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 6 %, или 1 515,96тыс. 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 2017 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 69%, или 18 440,21 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 19%, или 5 045,40 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств – 9%, или 2 325,01 тыс. рублей.

**5.** В 2017 году общее исполнение Комитетом расходов составило 83%. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям: 225 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» – 5 953,33 тыс. рублей; 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 4 763,13 тыс. рублей; 226 «Прочие работы и услуги» – 2 369,97 тыс. рублей.

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

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

**6.** Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 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 2017 год вносились девять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.03.2017 № 358;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.05.2017 № 940;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.06.2017 № 1021;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.06.2017 № 1167;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.07.2017 № 1347;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.08.2017 № 1410;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.2017 № 1771;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2017 № 1871;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.12.2017 № 2114.

# Расхождений суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлено.

Необходимо отметить, что объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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

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

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

 **7.** Консолидированный отчет Комитета за 2017 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**8.** Проверка достоверности бюджетной отчетности

**8.1.** В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2018 года установлено, следующее:

- баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2018 года (ф.0503130). Проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между балансом (ф.0503130) и формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);

 - по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 101 731,53 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 145 452,75 тыс. рублей. Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 212 баланса Комитета (счет бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале»), занимает имущество в части особо ценного имущества школ, садов, музыкальных школ и т.д.;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), представленная в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», составлена **в нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления формы 0503110 не соблюдена;

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота составления отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) 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 пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены;

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.

**8.2.** В 2017 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 2 680,00 тыс. рублей; увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд ООО «МП КК НР» на сумму 4 020,00 тыс. рублей; уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 155,37 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 предоставлены не в полном объеме. Основная сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

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

**-** внарушение 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.

**-** внарушение 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.

**-** внарушение 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 01.01.2018 года составила 52 882,05тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год составила 26 794,16тыс. рублей.

**9.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.11.2017 № 8-32.

 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 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".

**11.** Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2017 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 – 25 278,20 тыс. рублей; расходы – 84 006,61 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 01.01.2018 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.** Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленного нарушения.

**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 Г.В. Тролукова

по имущественному комплексу

председатель КЗиИО