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

**Акт**

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

**за 2019 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

20 апреля 2020 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 2019 год проведена проверка годовой отчетности за 2019 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 2019 год.

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

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

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

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

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** март 2019 года.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2019 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2019 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 2017-2022 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 08.11.2016 № 1509.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2019 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**1. Общие сведения**

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

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

**2. Анализ исполнения Комитетом доходов, утвержденных на 2019 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 Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 29 596,70 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2019 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности в разрезе кодов дохода бюджетной классификации и представлен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** |  **Утвержденные бюджетные назначения** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение (гр.4 - гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 110 | 20,00 | 15,00 | 75,0 | -5,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 314,00 | 313,99 | 100,0 | -0,01 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 2 957,90 | 1 016,58 | 34,4 | -1 941,32 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли,находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 5 365,10 | 5 757,61 | 107,3 | 392,51 |
| 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 | 182,50 | 202,28 | 110,8 | 19,78 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 10 100,00 | 11 532,48 | 114,2 | 1 432,48 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 387,50 | 387,48 | 100,0 | -0,02 |
| 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 | 863,60 | 863,63 | 100,0 | 0,03 |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 120 | 480,00 | 545,34 | 113,6 | 65,34 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 7 547,80 | 6 350,07 | 84,1 | -1 197,73 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 54,10 | 5 980,64 | 11054,8 | 5 926,54 |
| 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  | 140 | 0,00 | 67,89 | 0,0 | 67,89 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов  | 180 | 0,00 | 270,17 | 0,0 | 270,17 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 410 | 50,40 | 47,68 | 94,6 | -2,72 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 3,10 | 123,18 | 3973,5 | 120,08 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 1 270,70 | 1 706,30 | 134,3 | 435,60 |
| **Итого:** |  | **29 596,70** | **35 180,32** | **118,9** | **5 583,62** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2019 год 35 180,32 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 29 596,70 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 18,9%, или 5 583,62 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 2019 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 | 15,00 | 0,1 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 20 619,39 | 58,6 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 12 330,71 | 35,0 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций | 67,89 | 0,2 |
| 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 270,17 | 0,8 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 47,68 | 0,1 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков  | 1 829,48 | 5,2 |
| **Итого:** | **35 180,32** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2019 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 58,6%, или 20 619,39 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 35,0%, или 12 330,71 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 Доходы от продажи земельных участков – 5,2%, или 1 829,48 тыс. рублей;

**3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2019 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2022 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 2019 год** | **Кассовое исполнение за 2019 год** | **Отклонения (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 19 455,29 | 19 455,29 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие выплаты | 212 | 17,00 | 17,00 | 100,0 | 0,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 5 875,62 | 5 875,62 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 917,40 | 917,40 | 100,0 | 0,00 |
| Услуги связи | 221 | 380,06 | 368,45 | 96,9 | -11,61 |
| Транспортные услуги | 222 |  |  |  |  |
| Коммунальные услуги | 223 | 7 441,70 | 5 922,71 | 79,6 | -1 518,99 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 12 811,76 | 12 682,97 | 99,0 | -128,79 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 10 088,10 | 5 499,38 | 54,5 | -4 588,72 |
| Страхование | 227 | 25,50 | 7,82 | 30,7 | -17,68 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 44,31 | 44,31 | 100,0 | 0,00 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 76,99 | 76,99 | 100,0 | 0,00 |
| Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 285 | 220 602,51 | 220 602,51 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие расходы | 290 | 52,57 | 47,92 | 91,2 | -4,65 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 21 066,79 | 19 687,31 | 93,5 | -1 379,48 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 164,17 | 164,17 | 100,0 | 0,00 |
| Приобретение акций и иных форм участия в капитале | 530 | 22 862,97 | 13 303,24 | 58,2 | -9 559,73 |
| **Итого:** |  | **321 882,75** | **304 673,09** | **94,7** | **-17 209,66** |

В 2019 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 94,7%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 530 «Приобретение акций и иных форм участия в капитале» - 9 559,73 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 4 588,72 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 1 518,99 тыс. рублей;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 1 379,48 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 128,79 тыс. рублей;

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

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

На проверку в Контрольно-счетную палату предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2019 год. В соответствии со сметой на 2019 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 25 067,10тыс. рублей. Финансовое обеспечение МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках реализации Программы. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 067,10 тыс. рублей, или 100,0%.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2022 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2019 год вносились четыре раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.07.2019 № 1074;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.07.2019 № 1075;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.11.2019 № 1847;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.11.2019 № 1904.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2019 год составило 321 882,80 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 6-11 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 321 882,80 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

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

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2019 год. В связи с тем, что Программа не преведена в соответствие **с** решениями о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год, анализ проведен на основании выделенных ассигнований на реализацию Программы решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2019 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Программа 2019 год** | **Кассовое исполнение** **за 2019 год** | **Отклонения (Программа/ Кассовое исполнение) (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2022 годы** | **321 882,80** | **304 673,10** | **17 209,70** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | 1 302,00 | 1 301,80 | -0,20 |
| **Подпрограмма 2.** «Обеспечивающая под программа»  | 2 673,90 | 2 662,30 | -11,60 |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений»  | 25 067,10 | 25 067,10 | 0,00 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом» | 31 107,00 | 28 919,10 | -2 187,90  |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 99,50 | 99,00 | 0,00 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 33 087,80 | 21 999,10 | -11 088,70 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 4. «Субсидия на реализацию мероприятия «Реконструкция водопроводно-канализационного хозяйстваг. Нерюнгри»» | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» Мероприятие № 5. «Денежный вклад в имущество АО "НГВК" по договору от 10.07.2018 №367 "Навыполнение работ по разработке проектно-сметной документации» | 20 602,50 | 20 602,50 | 0,00 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ» | 7 243,30 | 3 323,20 | -3 920,10 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 699,70 | 699,00 | -0,70 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 17 209,70 тыс. рублей, отклонения наблюдаются по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 1. «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)», неисполнение составило 0,20 тыс. рублей в связи с тем, что ФКР квитанция предоставлена меньше ожидаемой суммы;

- Подпрограмма 2. «Обеспечивающая под программа», неисполнение составило 11,60 тыс. рублей - остаток по услугам телефонной связи, в связи с тем, что фактический расход меньше запланированного;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 2 187,90 тыс. рублей, в том числе: 1 519,0 тыс. рублей – экономией, образовавшейся по коммунальным услугам в рамках заключенных договоров с ресурсоснабжающими организациями; 668,90 тыс. рублей – экономия, образовавшаяся по итогам проведения торгов;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО», неисполнение в сумме 11 088,70 тыс. рублей, в том числе: 9 559,70 тыс. рублей – невостребованные НГВК проценты по кредиту ЕБРР; 1 529,00 тыс. рублей - экономия, образовавшаяся по итогам проведения торгов по муниципальным контрактам на поставку мусоровозов МУП «Переработчик»;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», неосвоение финансовых средств в сумме 3 920,10 тыс. рублей - экономия, образовавшаяся по итогам проведения торгов;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков», неосвоено финансовых средств в сумме 0,70 тыс. рублей образовалась в результате заключения договора на рекультивацию (ликвидация несанкционированных свалок) согласно предоставленной калькуляции расходов МУП «Переработчик».

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

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

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

# Консолидированный отчет Комитета за 2019 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» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены;

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

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения формы (ф. 0503123) с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены;

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

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

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

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в части формы 0503168.

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

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

1. Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 153 092,65 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 5 094 852,62 тыс. рублей. Бухгалтерской службой Комитета предоставлена расшифровка строки 240 баланса.

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

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **По данным бухгалтерского учета** |
| **01.01.2019** | **01.01.2020** |
| **сумма** | **уд.вес %** | **сумма** | **уд.вес %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 0,2 | 11 070,00 | 0,2 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0,0 | 1 015,20 | 0,0 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 6,1 | 313 575,08 | 6,2 |
| ОАО "НГ Водоканал" | 603 362,02 | 11,7 | 576 660,00 | 11,3 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 0,0 | 2 295,92 | 0,0 |
| МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 10 106,50 | 0,2 | 9 334,77 | 0,2 |
| МУП "Переработчик" | 11 081,00 | 0,2 | 0,00 | 0,0 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 200 486,93 | 81,6 | 4 180 901,64 | 82,1 |
| **Итого:**  | **5 153 092,65** | **100** | **5 094 852,62** | **100** |

Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 240 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.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете реестр муниципальных предприятий, в которых Комитет является учредителем (с указанием размера уставного фонда) и реестр хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) (с указанием доли Комитета – номинильной стоимости акций) на 01.01.2019 года и на 01.01.2020 года.

 Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2019 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | Отклонение (+/-) |
|  на 01.01.2019 |  на 01.01.2020 |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 45,05 | 11 070,00 | 45,05 | 0,00 | 0 |
| 2 | ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 10 | 1 015,20 | 10 | 0,00 | 0 |
| 3 | ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 100 | 313 575,08 | 100 | 0,00 | 0 |
| 4 | ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 100 | 564 882,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 3,40 | 2 295,92 | 3,40 | 7,57 | 0 |
| 6 | МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100 | 0,00 | 0 | -100,00 | -100 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 686,00 | 100 | 9 334,77 | 100 | 1 648,77 | 0 |
| 8 | МУП "Переработчик" | 11 081,00 | 100 | 0,00 | 0 | -11 081,00 | -100 |
|  | **Итого:** | **911 705,20** |  | **902 172,97** |  | **-9 532,23** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2019 год уменьшилось на 9 523,23 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2019 года 902 165,40 тыс. рублей.

1. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставный фонд МУП «Переработчик» на сумму 11 081,00 тыс. рублей. Уменьшение уставного фонда МУП «Переработчик» произведено на основании постановлений Нерюнгринской районной администрации:

- № 1924 от 02.12.2019 года «О передаче уставного капитала», в связи со сменой учредителя, передается на баланс Нерюнгринской районной администрации Уставный капитал МУП «Переработчик» в размере 4 001,00 тыс. рублей;

- № 1945 от 05.12.2019 года «О передаче уставного капитала», в связи со сменой учредителя, передается на баланс Нерюнгринской районной администрации Уставный капитал МУП «Переработчик» в размере 7 080,00 тыс. рублей.

2. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставный фонд МУП «Служба Заказчика» на сумму 100,00 тыс. рублей в связи со сменой учредителя передается на баланс Нерюнгринской районной администрации Уставный капитал МУП «Служба заказчика» в размере 100,00 тыс. рублей согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 1741 от 01.11.2019 г.

3. Увеличена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 1 648,77 тыс. рублей. Изменение уставного фонда МУП «Нерюнгринская городская типография» произведено на основании постановлений Нерюнгринской районной администрации:

- № 650 от 25.04.2019 г. «О снижении уставного фонда муниципального унитарного предприятия «Нерюнгринская городская типография». В соответствии указанным постановлением произведено снижение уставного фонда МУП «Нерюнгринская городская типография» на 3 006,50 тыс. рублей до размера чистых активов по состоянию на 01.01.2019 г. на основании данных утвержденной годовой отчетности за 2018 год, которые в соответствии с балансом предприятия составили 4 679,0 тыс. рублей;

- № 1135 от 12.07.2019 г. «Об увеличении уставного фонда Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Нерюнгринская городская типография». В целях увеличения оборотных средств, уставный фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» увеличен на 4 655,77 тыс. рублей

**В нарушение** пункта 16.4. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 года в Контрольно-счетную палату не направляются в течение 10 рабочих дней со дня принятия правовые акты администрации муниципального образования об изменении количества акций и долей муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ.

2. Построке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета сальдо на начало отчетного периода составило 1 674 328,03 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 530 209,97 тыс. рублей. На основании предоставленной Комитетом информации установлено, в бюджетном учете на 01.01.2020 года на счете 0 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и счете 0 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» числится незавершенное строительство недвижимого и движимого (оборудование) имущества балансовой стоимостью 160 522,92 тыс. рублей.

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

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

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено: контрольные соотношения между справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

**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 соблюдены.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).** Проверкой отчета о движении денежных средств (ф.0503123), предоставленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» установлено, заполнение формы (ф. 0503123) соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, заполнение формы (ф. 0503127) соответствует Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Следует отметить, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).

**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 соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

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

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

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» нарушений не установлено.

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

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

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 (2014-2019 гг.) приведен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2014 г** | **01.01.2015 г** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** | **01.01.2018 г** | **01.01.2019 г** | **01.01.2020 г** |
| Доходы от собственности  | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 | 44 477,63 | 44 324,37 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 | 2 380,78 | 0,00 |
| Прочие доходы | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 | 203,18 | 195,86 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.)  | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 | 7 239,03 | 1 429,56 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 |  0,00 |  0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 | 259,71 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 |
| Административные платежи и сборы | 165,40 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 | 2 571,11 |
| **Итого**  | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** | **54 491,80** | **48 780,61** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность сохранилась на прежнем уровне и составила 48 780,61 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2019 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2019 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 | 54 362,45 | 202,82 | 14 821,42 | 48 780,61 | 195,86 | 47 373,66 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2019 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 32 552,24 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2020 года составила 47 373,66 тыс. рублей.

С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой запрошены в Комитете акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, а так же инвентаризационные описи расчетных обязательств за 2019 год.

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

Сумма дебиторской задолженности, указанная в предоставленных на проверку инвентаризационных описях не соответствует сумме дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169. Сумма дебиторской задолдженности, отраженной в инвентаризационных описях составила 48 790,62 тыс. рублей, отклонение – 10,01 тыс. рублей.

Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2020 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

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

**В нарушение** статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность:

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

По данным годовой бухгалтерской отчетности на начало 2019 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 44 477,63 тыс. рублей, в том числе просроченная 14 821,42 тыс. рублей. На конец 2019 года сумма задолженности уменьшилась на 153,26 тыс. рублей и составила 44 324,37 тыс. рублей, вся сумма задолженности является просроченной.

**2. Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».** На начало 2019 года по данным формы 0503169 дебиторская задолженность составила 2 380,78 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. Данная задолженность образовалась в связи с нарушениями условий договоров на возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район». На конец 2019 года задолженность отсутствует.

 **3. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2019 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 203,17 тыс. рублей, на конец 2019 года задолженность уменьшилась и составила 195,86 тыс. рублей. Задолженность является долгосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Данная задолженность не подтверждена документально.

**4. Авансовая оплата.** На 01.01.2020 года дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 5 809,47 тыс. рублей и составила 1 429,56 тыс. рублей, в том числе: 558,30 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги согласно условиям контракта; 26,59 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги связи; 101,37 тыс. рублей – задолженность АО «ИМКОМ». 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 01.01.2020 года сумма задолженности составила 2 571,11 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 306,78 тыс. рублей.

**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, но не в полном объеме. 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 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 01.01.2020 года составила 48 780,61тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2019 год составила 35 180,33тыс. рублей.

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

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в общей структуре доходов за 2019 год составили 47,68 тыс. рублей или 0,1%.

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 21.11.2018 № 12-3 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы». Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 5-4 «О внесении дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы» » внесено дополнение.

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 2019 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2018 году планировалось к приватизации муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Рыночная стоимость (тыс. рублей)** |
| 1 | Легковой автомобиль ГАЗ – 3102 | г. Нерюнгри | идентификационный номер Х9631020051271651, модель № двигателя \*40620D\*53009/884\*, кузов 31020050144810, государственный регистрационный знак В 007 КА 14 | 99,00 |
| 2 | Легковой автомобиль UAZ PATRIOT | г. Нерюнгри | идентификационный номер ХТТ31630070000503, модель № двигателя 40900R\*63127050, шасси 31630070000503, государственный регистрационный знак Р 880 ЕВ 14 | 217,00 |
| 3 | Автобус на 6 мест ГАЗ-22171 | г. Нерюнгри | идентификационный номер ХТН22171020039970, модель № двигателя \*40630D\*13093141\*, кузов 22170010057951, государственный регистрационный знак В 006 КА 14 | 116,00 |
|  | Здание нежилое с земельным участком с кадастровым номером 14:19:208014:90  | Нерюнгринский раойн, п. Чульман, ул. Транспортная д.24 | 2-этажное, 1974 года постройки, общая площадь здания 982,4 кв.м, площадь земельного участка – 5888,0 кв.м | 24 344,00 (в т. ч. земельный участок 2 968,00) |
| **Итого:** | **24 776,00** |

Прогнозный план приватизации не исполнен. В связи с тем, что аукционы были признаны не состоявшимися, в рамках статьи 24 Федерального закона от21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», объявлена продажа посредством публичного предложения. Начало процедур запущено в декабре 2019 г., определение результатов продажи имущества переходит на 2020 год.

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» Комитетом направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 29 596,70тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 29 596,70тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

**2.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходамКомитета за 2019 год 35 180,32тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 29 596,70тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 18,9%, или 5 583,62 тыс. рублей.

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

**3.** Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2019 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 Доходы от распоряжения имуществом - 58,6%, или 20 619,39 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов – 35,0%, или 12 330,71 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 Доходы от продажи земельных участков – 5,2%, или 1 829,48 тыс. рублей.

**4.** В 2019 году общее исполнение Комитетом расходов составило 94,7 %. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 530 «Приобретение акций и иных форм участия в капитале» - 9 559,73 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 4 588,72 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 1 518,99 тыс. рублей;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 1 379,48 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 128,79 тыс. рублей;

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

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

**5.** Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 067,10 тыс. рублей, или 100,0%. Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2022 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2019 год вносились четыре раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.07.2019 № 1074;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.07.2019 № 1075;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.11.2019 № 1847;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.11.2019 № 1904.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2019 год составило 321 882,80 тыс. рублей. Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 4-4 «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не установлено.

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

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

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

  **6.** Консолидированный отчет Комитета за 2019 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.

**7.** Проверка достоверности бюджетной отчетности

**7.1.** В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2020 года установлено, следующее:

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

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

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

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

- 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.

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

**- А**кты сверок взаимных расчетов, предоставленные в Контрольно-счетную палату, не подтверждают сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

- Сумма дебиторской задолженности, указанная в предоставленных на проверку инвентаризационных описях не соответствует сумме дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169. Сумма дебиторской задолдженности, отраженной в инвентаризационных описях составила 48 790,62 тыс. рублей, отклонение – 10,01 тыс. рублей.

- Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2020 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

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

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

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

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

**-** В нарушение пункта 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 01.01.2020 года составила 48 780,61тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2019 год составила 35 180,33тыс. рублей.

**8.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы». Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 5-4 «О внесении дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы» » внесено дополнение.

 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. 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".

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления Комитетом годовой отчетности за 2019 год.

Объем проверенных средств составил: доходы – 35 180,32 тыс. рублей; расходы – 304 673,09 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 01.01.2020 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. Приводить своевременно муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2022 годы» в соответствие с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

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

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

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

Заместитель главы района Д.А. Киян

по имущественному комплексу

председатель КЗиИО