

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Комитета по управлению муниципальным имуществом
администрации Амурского муниципального района
за 2016 год**

«10» апреля 2017 года

№ 19

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрании депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2016 год главного администратора бюджетных средств – Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района (далее – КУМИ, Комитет).

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности: председатель КУМИ - Исаков М.Ю., главный специалист – Семенов Е.В.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность КУМИ за 2016 год представлена в Контрольно-счётный орган - 17 марта 2017 года в полном объеме.

В соответствии с п. 8 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в пояснительной записке (ф.0503160) указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчётный период ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503172, 0503178, 05033324.

2. Анализ показателей годовой отчётности

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Комитета, предусмотренных Положением о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского района, утверждённого Постановлением главы района от 20.03.2009 №59.

В соответствии с п. 3 ст. 41 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», основанием для государственной регистрации органов местной

администрации в качестве юридических лиц является решение представительного органа муниципального образования об учреждении соответствующего органа в форме муниципального казенного учреждения и утверждение положения о нем этим представительным органом муниципального образования по представлению главы местной администрации. Следовательно, Положение о Комитете должно быть утверждено решением Собрания депутатов Амурского муниципального района по представлению главы района.

Комитет по управлению муниципальным имуществом является исполнительным органом администрации Амурского района, учрежденным в соответствии с Уставом Амурского муниципального района с целью организации деятельности по решению вопросов местного значения в сфере управления муниципальной собственности.

Штатная численность Комитета утверждена в количестве 10 единиц, в том числе муниципальных служащих – 10 единиц. Списочная численность по состоянию на 01.01.2017 года составила 11 единиц, 1 специалист находится в декретном отпуске.

В рамках исполнения полномочий главного администратора доходов КУМИ осуществляет контроль над своевременным поступлением доходов от сдачи в аренду объектов муниципального имущества. В ходе проведения контроля выявлены нарушения – ненадлежащее исполнение обязательств арендаторами. Комитетом проводится претензионно-исковая работа. За отчетный период всего направлено 798 претензий на сумму 8 692,11 тыс. рублей. Удовлетворено требований на сумму 3 429,84 тыс. рублей или 39,5% от суммы направленных претензий. Кроме того, в отчетном периоде погашены требования по претензиям, выставленным в прошлых периодах на сумму 2 136,12 тыс. рублей.

Проведено 9 межведомственных комиссий, на которых заслушаны 50 арендаторов на сумму задолженности 7 264,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года погашено задолженность в сумме 2 316,1 тыс. рублей.

2.1. Результаты деятельности

В Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) отражены результаты деятельности КУМИ.

Комитетом в ф. 0503162 отражены 23 показателя, имеющие как натуральное, так и стоимостное выражение. В перечень показателей включены индикаторы (показатели) эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы», а также показатели, достигнутые в рамках текущей деятельности и включенные в реестр муниципальных услуг.

Однако, в нарушение п.161 Приказа №191н в графе 1 «Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации» содержится код главы администратора бюджетных средств. В графе 5 должен указываться объем бюджетных данных, предусмотренных Бюджетной росписью, в графе 7 указывается кассовый расход, осуществленный за счет бюджетных средств, предусмотренных Бюджетной росписью. Соответственно в строке «Итого» в

графах 5,7 соответственно указываются итоговые запланированные и израсходованные бюджетные средства, направленные на достижение определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных целей. В представленных Сведениях отражены суммы, не соответствующие Бюджетной росписи на 2016 год, а носящие информацию о сумме и количестве направленных исковых заявлений, о стоимости принятых в казну Амурского района земельных участков и т.д.

Путем сверки показателей, утвержденных Муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы» и плановых показателей, отраженных в Сведениях установлены расхождения по 4 показателям:

Наименование показателя	Показатели муниципальной программы		Сведения о результатах деятельности	
	План	Факт	План	Факт
Предоставлено земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей	12	16	18	18
Количество приватизированных объектов	1	2	2	2
Обеспечение выполнения плановых показателей по доходам бюджета района от использования муниципального имущества, а также земельных участков	100%	101,66%	19 157 780,0 рублей	19 509 275,78 рублей (101,83%)
Количество объектов, на которые проведена техническая инвентаризация, оценка	10	11	11	11

2.2. Оценка основных показателей отчетности

В соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 23.12.2015 № 252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)» КУМИ является главным администратором (администратором) доходов бюджета. Приказом КУМИ от 18.12.2015 № 105 «Об администрировании доходов» закреплены перечень и коды бюджетной классификации доходов, соответствующие кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за КУМИ приложением 1 «Перечень и коды главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета» решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 23.12.2015 № 252. Комитетом разработана и утверждена приказом № 58 от 19.08.2016 «Методика прогнозирования доходов бюджета Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района».

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2016 год составил 19 157,8 тыс. рублей, что 3 089,5 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года. Поступило доходов на сумму 19 509,3 тыс. рублей, что на 351,5 тыс. рублей больше запланированного объема на 2016 год и на 3 495,0 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде прошлого года. Исполнение плана по доходам составило в 2016 году 101,83%.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (по нормативу с 01.03.2015 года 100% в районный бюджет) – 9 692,9 тыс. рублей (49,7%);

- доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества, составляющего казну – 3 048,1 тыс. рублей (15,6%);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий (по нормативу 100% в районный бюджет) – 2 600,7 тыс. рублей (13,3%);

- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности в доверительное управление – 1 313,3 тыс. рублей (6,7%).

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов – 1 045,4 тыс. рублей (5,4%).

Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163), первоначально утвержденный на 2016 год объем ассигнований в течение финансового года увеличился до значения 10 251,1 тыс. рублей или на 1 547,9 тыс. рублей (на 17,8%).

В 2016 году сокращение программных расходов Муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы» составило 230,5 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на приватизацию муниципального имущества уменьшены на 49,3 тыс. рублей;

- расходы на проведение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности (содержание имущества муниципальной казны, проведение технической инвентаризации) уменьшены на 300,6 тыс. рублей;

- расходы на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию увеличены на 122,4 тыс. рублей.

Дополнительно, выделенные ассигнования на обеспечение деятельности Комитета в сумме 1 778,34 тыс. рублей направлены: на погашение кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда за 2015 год, оплату услуг связи, оплату прочих услуг и текущее содержание аппарата КУМИ, т.к. первоначально ЛБО утверждены с дефицитом.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2016 год.

Объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составил 10 251,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 10 251,1 тыс. рублей или 100 %.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

В ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на конец отчетного периода указано 5 муниципальных унитарных предприятия. Функции Учредителя за Комитетом закреплены по 4 муниципальным унитарным предприятиям, о чем свидетельствуют уставы МУП (МУП ПАТП, МУП «Амурское землеустроительное предприятие», МУП «Управление капитального строительства», МУП «Информтехобслуживание»). Однако Положением о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского района, утверждённом Постановлением главы района от 20.03.2009 №59, данные функции не закреплены. Кроме того, текстовая часть Пояснительной записки не содержит информацию о причинах изменения количества унитарных предприятий в течение 2016 года.

Исходя из данных ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности в 2016 году уменьшилась на 1 127,2 тыс. рублей или на 86,5% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 175,5 тыс. рублей по счету 120500000. Наличие кредиторской задолженности обусловлено поступлением авансовых платежей за 2017 год по доходам, полученным от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий и средствам, получаемые от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности в доверительное управление.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 года уменьшилась на 3 385,4 тыс. рублей. Снижение дебиторской задолженности преимущественно произошло в результате списания дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию по платежам в бюджет Эльбанского городского поселения и городского поселения «Город Амурск», а также списания дебиторской задолженности, возникшей в связи с внесением изменений в Земельный кодекс РФ. С 01.03.2015 года полномочия по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, осуществляют ГАД городских поселений. Комитетом совместно с органами местного самоуправления городских поселений проведена работа по сверке платежей, поступивших в бюджеты городских поселений и района после

01.03.2015 года, с целью списания дебиторской задолженности, возникшей до 01.03.2015 года в разрезе плательщиков. В результате по приказу КУМИ от 27.12.2016 № 95 произведено списание дебиторской задолженности в сумме 2 663,96 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года числятся расчеты по доходам - 7 472,5 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 3 430,2 тыс. рублей, уменьшилась с начала года на 2 663,9 тыс. рублей (списание дебиторской задолженности, возникшей до 01.03.2015 года);

- задолженность по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 1 786,0 тыс. рублей, уменьшилась на 694,1 тыс. рублей (уплата задолженности в 2016 году);

- задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (концессия) – 1 321,1 тыс. рублей, увеличилась на 750,0 тыс. рублей (неисполнение концессионного соглашения ООО «Пассаж»).

В нарушение п. 167 Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) форма 0503169 составлена по 3 разделам.

При составлении отчета ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не учтены требования финансового органа, доведенные письмом № 06-40/39 от 18.01.2017 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2016 год». В форму включены показатели, по которым на отчетную дату исполнение составило более 95%.

По результатам внешней проверки выявлены недостатки, которые также отражены в предыдущем заключении на годовой отчет за 2015 год:

В нарушение п.155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» заполнена некорректно. В гр.1 таблицы 3 необходимо указывать содержание текстовых статей Решения о районном бюджете, имеющей отношения к субъекту бюджетной отчетности (КУМИ), в гр.2 результат их исполнения - в форме дана формальная ссылки «все текстовые статьи выполнены».

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2016 году Комитет являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы». Согласно ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» кассовое исполнение мероприятий программы составило 1 569,5 тыс. рублей, или 100% от утвержденного объема финансового обеспечения программы.

В рамках исполнения муниципальной программы Комитетом запланированы следующие мероприятия:

- обеспечение проведения работ по независимой рыночной оценке объектов движимого и недвижимого имущества – 130,70960 тыс. рублей;
- проведение технической инвентаризации – 50,0 тыс. рублей;
- содержание имущества казны – 266,44024 тыс. рублей;
- обеспечение проведения работ по отнесению земель в собственность Амурского муниципального района, постановка на государственный кадастровый учет, межевание и уточнение границ земельных участков, в том числе для предоставления их гражданам, имеющим трех и более детей – 1 122,38570 тыс. рублей.

Муниципальной программой также установлены индикаторы (показатели) основных мероприятий программы необходимые для достижения цели муниципальной программы. Однако, в ходе проверки установлено, что в Отчете о выполнении основных мероприятий программы прогнозные показатели на 2016 год, не соответствующие показателям, утвержденным постановлением администрации Амурского муниципального района № 795 от 26.12.2016 «О внесении изменений в постановление администрации Амурского муниципального района от 16.10.2014 № 1029 «Об утверждении муниципальной Программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015 - 2020 годы».

Кроме того, в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год содержались замечания, указывающие на отсутствие взаимосвязи индикаторов (показателей), характеризующих достижение цели, результатов решения задач и выполнения основных мероприятий и объема финансирования Программы. Однако, в течении отчетного финансового года Комитетом вносились изменения в муниципальную программу только в приложение «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной Программы...».

В соответствии с

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение главного администратора бюджетных средств на 01.01.2017 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года соответствуют требованиям законодательства РФ.

Контрольно-счётный орган предлагает Комитету учесть замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк

Заключение получено

Председатель КУМИ _____ Исаков М.Ю.