

**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 2015 год**

«11» апреля 2016 год.

№ 2

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2011 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2015 год главного администратора бюджетных средств – Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района (далее – КУМИ, Комитет).

I. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность КУМИ за 2015 год представлена в Контрольно-счётный орган Комитетом 20 марта 2016 года в полном объеме.

В соответствии с п. 8 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, 0503176, 0503178, 0503296, таблица №2.

II. 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.

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 11 единиц, в т.ч. муниципальных служащих – 11 единиц. Фактически на конец года замещены 11 единиц.

В 2015 году подведомственных учреждений не имелось.

В рамках осуществления контроля по администрированию доходов от сдачи в аренду объектов муниципального имущества выявлены нарушения – ненадлежащее исполнение обязательств арендаторами. В качестве принятых мер,

Комитетом в адрес должников по арендной плате за пользование муниципальным имуществом направлено 359 претензий на сумму 9531,2 тыс.рублей, удовлетворено 262 претензии на сумму 6922,0 тыс.рублей. Проведено 12 заседаний межведомственной комиссии в которых заслушаны 22 арендатора, имеющих задолженность на сумму 1032,8 тыс.рублей. По результатам работы комиссии погашена недоимка в сумме 464,0 тыс.рублей.

В рамках земельного контроля проведено 15 выездных проверок по использованию земель на территории сельских поселений, в результате которых выявлено 128 нарушений; 136 проверок, в ходе которых было выявлено 126 земельных участков, занятых без оформления прав на их использование; подготовлено 999 претензий на сумму 3854,5 тыс. рублей по должникам за аренду земли, удовлетворены 477 претензии на сумму 2224,4 тыс.рублей. Подготовлено 19 исковых заявлений земельно-имущественного характера на сумму 1824,8 тыс.рублей, удовлетворено 12 исков на сумму 1 266,8 тыс.рублей.

2.1. Результаты деятельности.

В Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) отражены результаты деятельности Комитета. Согласно п.161 Инструкции №191н в ф.0503162 отражается информация о результатах деятельности (в т.ч. по программам) в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении.

Комитетом в ф. 0503162 отражены двадцать показателей, из которых два показателя приведены в разрезе целевых статей и поименованы, как показатель, который представляет собой показатель эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью»; по семи показателям запланированы значения в натуральном выражении, из которых пять достигнуты; по одиннадцати показателям отражены фактически достигнутые значения в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг.

2.2. Оценка основных показателей отчетности

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2015 год составил 16 086,3 тыс.рублей. Поступило доходов на сумму 16 014,2 тыс. рублей, что на 90,3 тыс. рублей меньше запланированного объема. Всего за 2015 год доходы исполнены на 99,55%.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составляют:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (до 01.03.2015 все поселения, с 01.03.2015 – по сельским поселениям), – 10334,2 тыс. руб. (64,5%);
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, - 2 636,6 тыс.руб. (16,5%);
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности, – 966,9 тыс. руб. (6%).

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом прогнозные показатели по доходам снизились на 12 796,7 тыс. руб. (-44,3%), в связи с внесенными изменениями в ЗК РФ, вступившими в силу с 01.03.2015, согласно которому полномочия по распоряжению неразграниченными земельными участками переданы на уровень городских поселений. Доходы от таких сделок

поступают в районный бюджет по нормативу 50% (ст.62 БК РФ). Указанные доходы в 2015 году поступили в районный бюджет в размере 16 742,5 тыс. рублей.

Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов доходов от утвержденных прогнозных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются:

- неисполнение контрагентами принятых обязательств по оплате арендной и концессионной платы;
- неисполнение МУП ПАТП обязательств по перечислению части прибыли за счет снижения доходов в отчетном финансовом году.

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163), первоначально утвержденный на 2015 год объем ассигнований в течение финансового года увеличился до значения 9 097,7 тыс. рублей или на 1 875,9 тыс. рублей. Дополнительно, выделенные ассигнования были направлены на обеспечение деятельности Комитета - 2652,5 тыс. рублей, на что в основном повлияла: оплата кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда за 2014 год; утверждение первоначально ЛБО на 2015 год с дефицитом; сокращение программных расходов по землепользованию.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Сводной бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2015 год.

Объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на 2015 год составил 9 097,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 9 097,7 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 проверяемому и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2015 году уменьшилась на 301,377 тыс. рублей или на 18,8% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 1 302,704 тыс. рублей.

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам, в которых объем задолженности по выполненным кадастровым работам по подготовке межевых планов составлял 873,49 тыс. руб. (67,0%). Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 составляет 497,49 тыс. руб. и представляет собой задолженность перед ООО «Кадастровый инженер-партнер» за подготовку межевых планов, которая образовалась по причине недостатка денежных средств в бюджете.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 года увеличилась на 3 654,6 тыс. рублей преимущественно за счет роста дебиторской задолженности расчетов по доходам от собственности, из которой:

- задолженность по доходам от сдачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах

городских и сельских поселений увеличилась с 6316,471 тыс.руб. до 8 574,242 тыс.руб., или на 2 257,77 тыс.рублей. Одной из основных причин увеличения задолженности явилось неплатежеспособность арендаторов и заключение новых договоров аренды, по которым оплата в 2015 году не производилась.

- задолженность по доходам от использования имущества казны, переданного по договору концессии, составила 571,1 тыс. руб., увеличилась на 100% (в 2015 году впервые заключены концессионные соглашения), что также связано с неплатежеспособностью концессионера.

В ходе проверки бюджетной отчетности Комитета за 2015 год установлено:

➤ в нарушение п. 16 Инструкции №191н показатели строки 110 «Нефинансовые активы имущества казны» в графе 6 (ф. 0503130) уменьшены на стоимость имущества, переданного по договору концессии – 47 198,262 тыс.рублей, при этом списание недвижимого имущества, входящего в состав имущества казны осуществлено при отсутствии распоряжения главы района о списании имущества казны, информации (выписка) из реестра, акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств).

Кроме того, в нарушение абз. 6 п. 38 Инструкции №162н в составе имущества казны на балансовом счете 010855000 не учитывались непроизведенные активы (земельные участки), тем не менее, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности района» сумма поступлений в доход бюджета составила 967,0 тыс.рублей.

➤ в нарушение п.73 Инструкции №162н, п.17 и п.168 Инструкции №191н не отражена в бюджетной отчетности информация об уставных фондах муниципальных унитарных предприятий на сумму 3 358,675 рублей.

Указанное привело к искажению данных форм годовой бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503130) по счетам аналитического учета: 110851000 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 110451000 «Амортизация недвижимого имущество в составе имущества казны», 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну», 110458000 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны» и 110855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну», а также по счету 120432000 "Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий" и соответственно форм «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) и «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств» (ф.0503171).

К началу проведения внешней проверки Комитетом внесены соответствующие исправления в регистры бухгалтерского учета, информация в полном объеме отражена на балансовых счетах.

➤ в нарушение п.1 ст.10 и п.1.ст.12 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имущество, переданное в доверительное управление, в безвозмездное пользование, аренду в общей сумме 99 134,45 тыс. рублей не учитывалось в регистрах бухгалтерского учёта по забалансовым счетам: 24 "Имущество, переданное в доверительное управление", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование", что привело к отсутствию данной информации в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) в нарушение п.20 Инструкции № 191н.

Отметим, что земельные участки, передаваемые в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением подлежат учету на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (п. 383 Инструкции №157н, Письмо Минфина России от 16.12.2013 №02-06-010/55170).

Данные недостатки были отражены в предыдущих заключениях на годовой отчет за 2013 и 2014 годы.

➤ в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) всего принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 787,0 тыс. рублей, по причине отсутствия лимитов бюджетных обязательств.

Для недопущения превышения лимитов бюджетных обязательств Комитетом в Финансовое управление направлялись письма с просьбой об изменении лимитов бюджетных обязательств путем перемещения с иных расходов в пределах выделенных Комитету ассигнований или с просьбой о финансировании кредиторской задолженности за 2014 год.

Согласно пояснениям Комитета принятие расходных обязательств по выполнению кадастровых работ на 53 земельных участка обусловлено с реализацией Указа Президента РФ от 07.05.2012 №600 и Законов Хабаровского края, связанных с бесплатным предоставлением в собственность земельных участков многодетным семьям.

По другим расходам принятые бюджетные обязательства превышает сумму утвержденных бюджетных назначений по причине принятия к учету подписанных двумя сторонами актов выполненных услуг (работ) 31.12.2015.

Кроме того, Комитетом ежемесячно в Финансовое управление представлялись отчеты, в которых указывалась задолженность, сложившаяся на отчетную дату.

С учетом вышеизложенного основания применения мер административной ответственности к Комитету, по вышеуказанным фактам отсутствуют.

➤ 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 гр.1 формы отражены наименование и реквизиты НПА.

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2015 году Комитет являлся ответственным исполнителем одной муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы». Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий программы составило 100%.

Средства направлены на проведение технической инвентаризации, проведение работ по независимой рыночной оценке объектов недвижимого и движимого имущества, обеспечение проведения работ по отнесению земель в собственность Амурского района.

Проведённой в конце 2015 года КСО проверкой установлено, что, несмотря на значительное снижение ресурсного обеспечения, пять из семи показателей реализации Программы перевыполнены, что указывает на отсутствие взаимосвязи показателей (индикаторов), характеризующих достижение цели, результаты

решения задач и выполнения основных мероприятий, и объема финансирования Программы.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность не в полной мере достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2016 года.

По результатам проверки бюджетной отчетности установлены 6 случаев нарушений бюджетной отчетности в 3-х формах бюджетной отчетности.

Кроме того, установлено, что не принято к бюджетному учету и не отражено на счете 24 "Имущество, переданное в доверительное управление", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" переданное в безвозмездное пользование, аренду, доверительное управление имущество (балансовой стоимостью порядка 99 134,45 тыс. руб.), чем не соблюдены пункты 379, 381, 383 Инструкции № 157н. Соответственно информация об указанном имуществе отсутствует в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) и Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Вместе с тем, Контрольно-счётный орган предлагает Комитету учесть замечания отраженные в настоящем заключении, обеспечить учет имущества муниципальной казны, переданного в доверительное управление, в безвозмездное пользование, в возмездное пользование (аренду), по договору концессии.

Председатель КСО

С.С. Валиулина