

**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 2013 год**

«20» апреля 2014 год.

№4

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 28.09.2013 № 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 2013 год главного администратора бюджетных средств - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района (далее – КУМИ).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Председатель КУМИ – Исаков М.Ю.;

Главный специалист – Семенов Е.В.

Отчётность представлена 20.03.2014 года в соответствии п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Приказ №191н), в полном объёме.

2. Анализ показателей годовой отчётности.

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 собственностью.

В 2013 году КУМИ принимались меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств. В рамках указанных мер на основании приказов руководителя КУМИ и в соответствии с ФЗ № 94-ФЗ в результате проведения процедуры размещения заказа на выполнение кадастровых работ по подготовке межевых планов на 43 земельных участка, экономия денежных средств составила 260,222 тыс.рублей.

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

КУМИ подготовлено 9 претензий на сумму 400,0 тыс. рублей, удовлетворены 4 претензии на сумму 175,0 тыс. рублей. Направлено 2 исковых заявлений в Арбитражный суд на сумму 644,0 тыс. рублей.

2.1. Результаты деятельности.

Сведения о результатах деятельности (ф.0503162) не представлены в связи с неустановленными показателями результативности деятельности.

В то же время в текстовой части пояснительной записки ф.0503160 отражена информация, касающаяся именно деятельности, в соответствии с п.161 Приказа №191н, так в 2013 году в целях повышения эффективности управления муниципальной собственностью в Амурском районе, реализовывались следующие мероприятия:

1. Проведение технической инвентаризации имущества (6 объектов), из них зарегистрировано право на 3 здания (сооружения), 17 км автодорог и 28 км тепловых сетей. Зарегистрировано право муниципальной собственности в отношении 17 объектов недвижимости. В сравнении с показателями отчетности 2012 года (79) показатели 2013 года снижены на 62 объекта или в 4,6 раза.

2. В 2013 году заключено 31 договор аренды недвижимого имущества.

3. В состав муниципальной собственности приняты от физических лиц 5 квартир и 1 квартира передана в казну от МБОУ СОШ п.Литовко общей стоимостью 2 930,0 тыс. рублей; из казны Хабаровского края движимое имущество общей балансовой стоимостью 1 666,333 тыс. рублей, которое передано в казну муниципальных образований района и в оперативное управление УГЗ. Также в 2013 году в собственность краевого бюджета передано 2 объекта недвижимости: здание поликлиники п.Эльбан с земельным участком и функциональное помещение ОМВД России по Амурскому району общей балансовой стоимостью 25 488,88 тыс. рублей.

4. Согласно Прогнозному плану приватизации объектов муниципальной собственности на 2013 год подлежало отчуждению 5 объектов недвижимости муниципальной казны общей рыночной стоимостью 10 825,4 тыс. рублей. Продано в 2013 году 2 объекта недвижимости муниципальной казны на сумму 3 565,67 тыс. рублей.

5. За 2013 год принято 9 граждан на учёт, нуждающихся в предоставлении служебных жилых помещений, из них 7 квартир предоставлено гражданам из служебных жилых помещений в специализированном жилищном фонде, 2 квартиры предоставлены из жилищного фонда коммерческого использования.

На учёте граждан нуждающихся в предоставлении служебных жилых помещений, по состоянию на 31.12.2013 года состоит 4 человек.

За 2013 год поступило 13 квартир, в том числе освободившиеся в процессе эксплуатации жилищного фонда – 6 квартир и 7 квартир приобретены муниципальными учреждениями, из них по 13 установлена принадлежность к муниципальной собственности – квартиры.

6. Поставлено на кадастровый учёт в связи с образованием 138 земельных участков общей площадью 30,51 га, из них согласно Закону Хабаровского края от 29.06.2011 N 100 – 110 земельных участка. Осуществлен кадастровый учёт в связи уточнением границ и изменением площади 68 земельных участков.

7. Передано в собственность 51 земельный участок на сумму 1 477,0 тыс. рублей, безвозмездно согласно Закону Хабаровского края от 29.06.2011 N 100

(ред.от19.04.2013) "О бесплатном предоставлении в собственность гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков на территории Хабаровского края" – 102 земельных участка.

8. В 2013 году заключено 56 договоров аренды земельных участков.

Согласно представленным сведениям о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161), подведомственные учреждения 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 форме дана формальная ссылки «все текстовые статьи выполнены».

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности КУМИ при исполнении бюджета за 2013 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (внебюджетная деятельность не осуществлялась). В отчете отражены следующие показатели:

Таблица 1, тыс. рублей

№ п/п	показатель	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1.	Доходы	37 949,77223	-	-	37 949,77223
2.	Расходы	22 258,54675	-	-	22 258,54675
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	15 691,22548	-	-	15 691,22548
4.	Сальдо по операциям с нефинансовыми активами	-9 705,39062	-	-	-9 705,39062
5.	Сальдо по операциям с финансовыми активами	25 394,54104	-	-	25 394,54104
6.	Сальдо по операциям с обязательствами	-2,07506	-	-	-2,07506

Положительный финансовый результат в сумме 15 691,22548 тыс. рублей означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами.

Необходимо отметить, показатели результатов деятельности в 2013 году не значительно, но снизились по отношению к 2012 году. Так, сумма доходов снизилась в 2013 году на 6 812,711 тыс. рублей (на 15,2%), за счёт уменьшения доходов по прочим безвозмездным поступлениям на 9 372,138 тыс.рублей, по остальным суммам поступлений незначительное увеличение к уровню 2012 года.

Однако, сумма расходов в 2013 году увеличилась на 10 399,262 тыс. рублей, в основном за счёт увеличения суммы безвозмездных перечислений муниципальным организациям (и поселениям) на 844,305 тыс. рублей и суммы безвозмездных перечислений другим бюджетам бюджетной системы РФ на 10 095,158 тыс.рублей (передача имущества из казны муниципального района в краевую собственность).

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета

В отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503127) показаны следующие показатели:

- утверждённые бюджетные назначения по доходам бюджета – 79 461,92805 тыс. рублей;
- исполнено по доходам – 48 218,11453 тыс. рублей;
- утверждённые бюджетные ассигнования – 54 774,819 тыс. рублей;
- лимиты бюджетных обязательств - 9 144,40447 тыс. рублей;
- исполнено по расходам – 9 144,40447 тыс.рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 60,7% от планового показателя.

Фактическое исполнение по расходам составило 16,7% от планового показателя.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в отчете ф.0503127 в размере 9 144,40447 тыс. рублей не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, представленными финансовым управлением и КУМИ на сумму **45 630,41453 тыс.рублей.**

Доходы бюджета.

Комитет по управлению муниципальным имуществом включён в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению 1 к решению Собрания о бюджете Амурского района на 2013 год (код ведомства 111) по соответствующим кодам доходов.

За 2013 год, доходы администрируемые КУМИ, согласно ф. 0503127 и 0503164, составили 48 218,11453 тыс. рублей.

По видам, доходы от собственности, перечисленные в местный бюджет в 2013 году, составили:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах – 100,0 тыс. рублей;
- доходы от перечисления части прибыли МУП – 5,6793 тыс. рублей;
- средства, получаемые от передачи имущества в доверительное управление – 654,7095 тыс.рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы имущества и за земельные участки – 25 552,00362 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8 158,95369 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) – 57,76842 тыс.рублей;
- иные межбюджетные трансферты на реализацию мер социальной поддержки гражданам – 13 689,0 тыс.рублей.

В нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены плановые показатели дохода бюджета по видам доходов, тогда как данная графа должна быть незаполненной, так как Решением о бюджете района на 2013 год плановые показатели доходов бюджета главному администратору не утверждались.

Расходы бюджета

Решением о бюджете на 2013 год, Комитету по управлению муниципальным имуществом утверждены бюджетные назначения 54 774,819 тыс. рублей.

В сведениях об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163) представлены утверждения на год:

- законом (решением) о бюджете – 7 047,7 тыс. рублей;
- бюджетной росписью с учётом изменений на отчётную дату – 54 774,819 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 9 144,40447 тыс. рублей, или 16,7% годовых бюджетных назначений.

Таблица 2, тыс.рублей

	Бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете	Уточнённые бюджетные назначения согласно уточненной бюджетной росписи	Кассовое исполнение	% исполнения	
				Утверждённых бюджетных назначений	Уточненных назначений
Всего	54 774,819	54 774,819	9144,40447	16,7	16,7
В том числе:					
По функциональной классификации расходов					
0113 0020400 000 Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	7 316,819	7 316,819	7316,73437	100	100
0113 0022900 200 Обеспечение приватизации и проведения предпродажной подготовки объектов приватизации	90,41112	90,41112	90,41112	100	100
0113 0900200 200 Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности	569,37688	569,37688	569,04698	99,9	99,9
0412 3400300 200 Мероприятия по землеустройству и землепользованию	1 168,212	1 168,212	1168,212	100	100
1003 1008859 540 Расходы на реализацию мероприятий по предоставлению мер соц. поддержки гражданам утратившим жилье помещения в результате ЧС	45 630,0	45 630,0	0	0	0

По сравнению с началом 2013 года рост бюджетных ассигнований составил в 7,77 раз или 47 727,119 тыс. рублей.

Причинами изменений вносимых в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств (согласно ф.0503163) являлись: увеличение

бюджетных ассигнований на индексацию денежного содержания служащих (работников) КУМИ, приобретение программного продукта – 1 429,119 тыс.рублей; увеличение бюджетных ассигнований по расходам на содержание имущества муниципальной казны, увеличение расходов на землепользование в связи с проведением кадастровых работ земельных участков в поселениях, пострадавших от наводнения – 767,58888 тыс.рублей; увеличение бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам на строительство или приобретение жилья взамен утраченного жилья граждан, пострадавших в результате ЧС, вызванной наводнением – 45 630,0 тыс.рублей.

В соответствии с п.162 Инструкции 191н в графе 5 Сведений об изменении бюджетной росписи (ф.0503163) указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

Показатели отчета формы 0503164 не соответствовали требованиям, установленным п. 163 Инструкции №191н. Так, в гр.1 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» отражались показатели по всем строкам кодов доходов, следовало, отражать суммы, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (ниже 95%) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями. В графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» также отражался ряд показателей, имеющих 100-процентное исполнение. По данной графе отражаются только те коды КРБ, по которым в отчетном периоде допущено отклонение от установленных показателей, ниже 95%.

2.4. Анализ показателей финансовой отчетности.

Для подготовки настоящего заключения использовались материалы проведенного в конце года контрольного мероприятия.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом за 2013 год, на основании пункта 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм 0503130, 0503110, 0503121, 0503168, 0503169 бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом расхождений не установлено.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н и пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н, КУМИ не ведется учет расчетов по доходам от арендной платы на соответствующих аналитических счетах счета 205 00 000 «Расчеты по доходам» и в журнале операций расчетов по доходам, в результате сведения о наличии задолженности по указанным платежам на 01.01.2013 года и 01.01.2014 года не отражены в бюджетной отчетности: «Баланс» (ф.0503130) и «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) в связи, с чем годовая отчетность за 2013 год является недостоверной;

- по тем же основаниям нарушений, не отражены обязательства перед бюджетом МУП ПАТП в объеме **607,0 тыс.рублей** на 01.01.2014, что привело к искажению информации в годовой бюджетной отчетности 2013 года «Баланс» (ф.0503130), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) и сведения по дебиторской задолженности (ф.0503169).

- в нарушение п.п. 3 и 4 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, **задолженность** от продажи материальных и нематериальных активов в сумме **3 397,39 тыс. рублей** в учете не числилась, что привело к искажению информации в годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2013 года;

- в нарушение п.п. 33, 379, 381, 383 Инструкции №57н КУМИ не осуществлялся учет имущества муниципальной казны, переданное в доверительное управление, в безвозмездное пользование, в возмездное пользование (аренду) на соответствующих забалансовых счетах. В связи с этим не отражены показатели в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счета к балансу (ф.0503130), что также привело к искажению информации в годовой бюджетной отчетности 2013 года «Баланс» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168).

Таким образом, показатели, отраженные по ф. 0503121 не соответствуют фактически произведенным финансовым операциям в текущем году, что в конечном итоге повлекло за собой искажение суммы чистого операционного результата по строке 290 (ф. 0503121).

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность КУМИ в общей сумме составила 6,321 тыс.рублей, на 31.12.2013 года – «*минус*» 13 682,848 тыс. рублей, из которых 13 689,0 тыс.рублей неиспользованные на конец года средства межбюджетных трансфертов. В целом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год роста дебиторской задолженности по данным годовой отчетности не наблюдается.

Также, по состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность составляла 2,119 тыс.рублей, на 31.12.2013 года – 0,044 тыс.рублей.

Заключение:

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность КУМИ не в полной мере достоверно отражает финансовое положение на 1 января 2014 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года включительно, а именно:

- по состоянию на 01.01.2014 года в формах 0503130 и 0503169 не отражена дебиторская задолженность в сумме 607,0 рублей, сложившаяся по счёту 1 205 21 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности" числящаяся за МУП ПАТП.

Аналогично, в ф.0503130, 0503169 искажены остатки на сумму задолженности по арендным платежам, сложившиеся по счёту 1 205 21 560 "Увеличение

дебиторской задолженности по доходам от собственности" на начало и конец 2013 года. Таким образом, финансовый результат текущего года искажен;

- в результате отсутствия учета имущества муниципальной казны, переданного в доверительное управление, в безвозмездное пользование, в возмездное пользование (аренду) не отражены показатели в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счета к балансу (ф.0503130), что также привело к искажению информации в годовой бюджетной отчетности 2013 года «Баланс» (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф,0503168).

Председатель КСО

С.С.Валиулина

Заключение получено

Председатель КУМИ _____ Исаков М.Ю.