

**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА**

**300041, г.Тула, Учетный переулок, д.3. телефон: (4872) 36-49-39**

## Информация

## по итогам контрольного мероприятия

«Проверка дебиторской задолженности комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.10.2016 в части возникновения, учета и ведения претензионной работы по взысканию задолженности, включая безнадежную»

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула в соответствии с разделами 9, 10 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, п.1.15. плана работы контрольной комиссии муниципального образования город Тула на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольной комиссии от 24.12.2015 № 03-03/40-р (в ред. от 20.10.2016), распоряжением председателя контрольной комиссии о проведении контрольного мероприятия от 21.10.2016 № 03-03/47-к провела контрольное мероприятие: «Проверка дебиторской задолженности комитета имущественных и земельных отношений администрации города Тулы по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.10.2016 в части возникновения, учета и ведения претензионной работы по взысканию задолженности, включая безнадежную».

Объект контрольного мероприятия: комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы (далее – Комитет, КИиЗО).

Комитет зарегистрирован как юридическое лицо Тульским городским Советом народных депутатов 22.10.1991 (№ 26/243). В настоящее время Комитет действует на основании Положения «О комитете имущественных и земельных отношений администрации города Тулы», утвержденного решением Тульской городской Думы от 15.07.2009 № 71/1557 (далее – Положение о Комитете), и является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования город Тула.

Согласно п.2.1. Положения о Комитете основными задачами Комитета определены:

– реализация на основе действующего законодательства и актов органов местного самоуправления города Тулы политики в области имущественных и земельных отношений;

– управление и распоряжение в установленном порядке муниципальной собственностью и координация деятельности в этой сфере иных органов администрации города.

В соответствии с п.2.2. Положения о Комитете в целях выполнения возложенных на него задач Комитет в установленном порядке:

– выступает продавцом имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Тула, в порядке, установленном федеральным законодательством и нормативными актами органов местного самоуправления города Тулы;

– осуществляет функции арендодателя имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Тула, в том числе земельных участков;

– осуществляет функции администратора платежей в бюджет города Тулы;

– обеспечивает предоставление гражданам муниципальных жилых помещений по договорам социального найма;

– является наймодателем по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и обеспечивает их предоставление гражданам во владение и в пользование для проживания в них; заключает, вносит изменения и расторгает договоры социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;

– осуществляет начисление платы и взимает плату за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (плату за наем) по договорам социального найма жилых помещений;

– обеспечивает передачу в собственность граждан жилых помещений муниципального жилищного фонда;

– обеспечивает судебную защиту имущественных прав и интересов муниципального образования город Тула и администрации города;

– выполняет иные функции.

В соответствии с решениями Тульской городской Думы КИиЗО является главным администратором доходов бюджета муниципального образования город Тула. Коды администрируемых доходов закреплены решениями о бюджете на соответствующий финансовый год и плановые периоды последующих годов.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Комитетом, как главным администратором доходов бюджета, в Учетной политике на 2014 год и в Учетной политике на 2016 год не установлены:

– порядок определения момента отражения в учете операций по начислению поступлений в бюджет;

– конкретный перечень первичных документов, служащих основанием для отражения операций по начислению, учету и контролю администрируемых доходов.

2. В соответствии с п.199 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 (далее – Инструкция № 157н), п.77 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н) группировка расчетов по доходам на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» осуществляется Комитетом по видам администрируемых доходов бюджета.

В нарушение п.77 Инструкции № 162н невыясненные поступления не учитываются на аналитическом счете 0 205 82 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям».

3. В нарушение п.200 Инструкции Минфина РФ № 157н Комитетом не осуществляется ведение *аналитического учета* расчетов по поступлениям *в разрезе отдельных договоров*.

Учет расчетов в разрезе заключенных договоров осуществляется Комитетом в программном продукте 1С 7 (далее – ПП 1С 7). В автоматизированном режиме ведется начисление доходов в разрезе договоров и отражение сумм поступлений, согласно выпискам (платежным поручениям) УФК по Тульской области.

По итогам месяца в ПП 1С 7 формируются ведомости начислений и ведомости поступлений в разрезе договоров, на основании которых составляется Справка за месяц. При этом Справка не имеет унифицированной формы и не утверждена Учетной политикой Комитета.

В *бухгалтерском учете* отражение операций по начислению доходов производится в ПП 1С 8 одной записью в последний день месяца на основании Справки. При этом *аналитические данные*, подтверждающие сумму задолженности по договорам, к Справке не прикладываются (из ПП 1С 7 не выводятся).

4. Отражение операций по счету 0 205 00 000 осуществляется Комитетом в Журнале операций № 5. При этом в соответствии с п.200 Инструкции № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям *должен* осуществляться в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций № 5.

5.Проверкой журналов операций № 5 установлено следующее:

– за 2013-2015 г.г. в учетных записях указывался документ-основание «Реализация услуги», который формировался на основании Справки за месяц;

– за январь-сентябрь 2016г. в учетных записях журнала не отражены дата, номер наименование документов-оснований и содержание операций по начислению доходов;

– отсутствуют обороты по счету 0 205 00 000 за период с февраля по май 2016 года включительно при наличии документов, подтверждающих поступление доходов (платежные поручения и выписки УФК), то есть за период с февраля по май 2016 года отсутствует фактическое отражение в бухгалтерском учете сумм начислений и поступлений доходов. На момент проверки учет в 1С Предприятие 8.3 приведен в соответствие (по оборотам с февраля по май 2016 года);

– за январь-сентябрь 2016г. при отражении операций по аналитическому счету 0 205 51 000 в нарушение п.21 Инструкции № 157н неверно формируется полный номер счета бюджетного учета. Вместо кода классификации доходов бюджетов (860 2 02 02088 04 0002 151, 860 2 02 02089 04 0002 151, 860 2 02 03069 04 0000 151, 860 2 02 03070 04 0000 151) указывается код расходов бюджетов;

– к проверке журналы операций № 5 представлены без документов, которые указаны в журналах операций как документы – основания.

Ведомости начислений по договорам, сформированные в ПП 1С 7 как первичные документы к журналам не прилагаются.

6. Комитетом должное заполнение журналов операций № 5 не осуществлено. При этом им не реализуются возможности, предусмотренные п.11 и п.200 Инструкции № 157н по ведению аналитического учета.

7.Для учета расчетов в разрезе договоров в период с 2005-2007гг. КИиЗО не осуществил перенос остатков, отраженных на соответствующих счетах аналитического учета, при изменении кода главного администратора доходов бюджетов, утвержденных решениями Тульской городской Думы о соответствующем бюджете.

8. В связи с внесением изменений в Инструкцию № 157н перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета, сформированных по состоянию на 01.01.2016 с учетом операций по завершению финансового года, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета на 01.01.2016 не осуществлен.

9. В соответствии с требованиями Инструкций № 157н и № 162н Комитет осуществляет учет операций по доходам на отдельных субсчетах аналитического учета:

* на субсчете **205.21** – операций по расчетам с плательщиками по доходам от собственности. Учет осуществляется в разрезе договоров:

– аренды земельных участков;

– аренды движимого и недвижимого муниципального имущества;

– найма муниципальных жилых помещений.

* на субсчете **205.71** – операций по расчетам по договорам купли-продажи объектов муниципальной собственности;
* на субсчете **205.81** – операций по расчетам с плательщиками от прочих доходов.

10. В ходе обобщенного анализа остатков по счетам за период 2013-2015гг. отмечена общая тенденция увеличения дебиторской задолженности:

– по состоянию на 01.01.2013 года общая сумма дебиторской задолженности по счету 0.205.00.00 «Расчеты по доходам» составляла 338 863 703,20 руб.;

– за 2013 год дебиторская задолженность увеличилась на 25 104 338,72 руб. и составила на 01.01.2014г. – 363 968 041,92 руб.;

– за 2014 год дебиторская задолженность уменьшилась на 1 340 345,99 руб. и по состоянию на 01.01.2015 составила 362 627 695,93 руб.;

– в 2015 году рост дебиторской задолженности составил 67 764 341,62 руб.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 430 392 037,55 рублей.

Значительный рост задолженности в 2015 году произошел за счет увеличения задолженности по договорам аренды движимого и недвижимого имущества муниципальной казны по субсчету 205.21 (74,0% от общего прироста дебиторской задолженности).

11. В течение 2016 года дебиторская задолженность увеличилась на 14 875 702,98 рублей. По состоянию на 01.10.2016 общая сумма дебиторской задолженности составила 445 267 740,53 руб., в т.ч. в разрезе субсчетов счета 0.205.00.000:

– 205.21 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности» **–** 397 873 700,50 руб., или 89,4% от общего объема задолженности по счету;

– 205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» – 26 874 841,47 руб., или 6% от общего объема задолженности по счету;

– 205.81 «Расчеты с плательщиками от прочих доходов» – 20 519 198,56 руб., или 4,6% от общего объема задолженности по счету.

12. В анализируемом периоде наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности составляет задолженность *по арендным платежам:*

*– за земельные участки*, расположенные в границах муниципального образования город Тула (субсчет 205.21);

– *за аренду движимого и недвижимого муниципального имущества*(субсчет 205.21).

13. По состоянию на 01.10.2016 года общая сумма дебиторской задолженности по *договорам аренды земельных участков* составила 273 634 924,71 руб., или 68,8% от общей суммы задолженности по субсчету 205.21.

Согласно ф.0503169 по субсчету 205.21 в общую сумму задолженности включены:

– *дебиторская задолженность по договорам аренды и купли-продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена* в сумме 262 261130,84 рублей;

– *дебиторская задолженность по действующим договорам аренды земельных участков, являющихся муниципальной собственностью* в сумме 11 373 793,87 рублей.

14.Во исполнение Закона Тульской области от 10.12.2008 № 1168-ЗТО «О распоряжении *земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена* в административном центре Тульской области – городе Туле», КИиЗО передал Департаменту имущественных и земельных отношений Тульской области договоры купли-продажи и договоры аренды земельных участков (Акт приема-передачи от 19.01.2009).

Документы, подтверждающие приобретение департаментом полномочий по администрированию указанных доходов, в ходе проверки не представлены.

Дебиторская задолженность контрагентов в сумме 262 261 130,84 руб. по переданным договорам продолжает числиться в составе нефинансовых активов КИиЗО с 2009 года.

Министерство экономического развития Тульской области на запрос контрольной комиссии представило информацию о работе с задолженностью, образовавшейся до 2009 года. Конкретно в отношении задолженности по договорам, переданным от КИиЗО в сумме 262 261 130,84 руб. сведения не представлены.

15.По состоянию на 01.10.2016 года *задолженность по действующим договорам аренды земельных участков, являющихся муниципальной собственностью* с учетом переплат составила 11 373 793,87 рублей.

16. Основным арендатором и должником является АО «Тулагорводоканал», с которым Комитетом заключено 43 договора аренды земельных участков для эксплуатации зданий и сооружений инженерной инфраструктуры ЖКХ и т.п.

Наибольшая часть дебиторской задолженности АО «Тулагорводоканал» (без учета переплат по другим договорам) образовалась по договору от 01.03.2007 № 0731454 в сумме 12 142 769,60 руб. основного долга и 3 194 664,13 руб. – пеней.

В октябре 2016 года в связи с судебной переоценкой кадастровой стоимости земельного участка КИиЗО проведена корректировка долга. По состоянию на 26.10.2016 с учетом переоценки кадастровой стоимости участка и внесенных арендных платежей в сумме 3 075 266,27 руб. дебиторская задолженность составила по основному долгу – 5 459 464,51 руб., пени – 1 590 499,87 рублей.

17.Среди прочих арендаторов значительная дебиторская задолженность за пользование земельными участками, являющихся муниципальной собственностью, имеется у следующих арендаторов:

– КШП № 2 – 30 843,78 руб.;

– МУП «Ремжилхоз» – 56 067,96 руб.;

– Шингалеев И.П. – 103 326,78 руб.;

– Поляков Н.Н. – 103 894,65 рублей.

18. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) в Сведениях ф.0503169 на 01.01.2016 года (субсчёт 205.21) и в составе активов баланса Комитета (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2016 года отражена дебиторская задолженность по договорам купли-продажи земельных участков в сумме 3 240 308,25 руб., не подтвержденная документально и не подлежащая отражению по данному субсчёту.

19.По договорам *аренды движимого и недвижимого муниципального имущества* дебиторская задолженность на 01.10.2016 года составила – 112 219 600,69 руб., или 25,2% от общего объема дебиторской задолженности, отраженной на субсчете 0.205.21.00.

20. На 01.10.2016 года в КИиЗО действовал ­261 договор аренды имущества, из них: 187 – действующих, с неоконченным сроком действия, и 74 – пролонгированных (по истечении срока действия ни одна из сторон не выступила с инициативой расторжения).

По 67 действующим и 35 пролонгированным договорам общая сумма дебиторской задолженности составила 54 518 464,24 руб. (51 941 127,02 руб. и 2 577 337,22 руб., соответственно).

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность по 274 расторгнутым договорам аренды на сумму 57 701 136,45 рублей.

21. Среди контрагентов *наибольшая задолженность сложилась у арендаторов имущественных комплексов водоиспользования*, из них:

– ОАО «Тулагорводоканал» – 40 158 985,84 руб.;

– ООО «КонтиТулаэнерготепло» – 11 667 060,97 руб.;

– ООО «ТулаИнвест» – 5 897 142,36 руб.;

– ООО «Антей» – 562 427,27 рублей.

22. По договорам *аренды движимого имущества* по состоянию на 01.10.2016 задолженность имеет АО «Спецавтохозяйство» – 163 230,0 рублей.

23. По договорам *аренды недвижимого имущества* наибольшую задолженность имеют:

 – ИП Николаев В.Ю. – 3 912 916,81 руб.;

– ООО «Гудвилл» – 2 348 554,68 руб.;

– ООО «ТАП и Компания» – 1 132 451,00 руб.;

– ИП Козлова С.Н. – 882 388,00 руб.;

– ООО «СтройИнвест» – 881 916,48 руб.;

– ЧУ ДПО УТЦ ДОСААФ г.Тулы – 924 554,73 руб.;

– Новрузов С.Б.О. – 658 083,19 руб.;

– ООО «Сима» – 608 103,40 руб.;

– ИП Могильников А.М. – 424 248,36 рублей.

24. Со 2 полугодия 2015 года не поступают платежи по договорам аренды недвижимого имущества:

– ООО «Сима» задолженность - 608 103,40 руб.;

– ООО «Спецодежда – Тула» задолженность – 435 545,00 руб.

– ООО «Красивый город» задолженность – 461 705,63 рублей.

25. При направлении исков о взыскании задолженности и штрафных санкций по договорам аренды в отдельных случаях Комитетом предъявлялись требования о расторжении договоров аренды и возврата имущества.

Согласно сведениям, представленным КИиЗО, требования о расторжении договоров аренды заявлены в 33 случаях, удовлетворены судом в 20 случаях.

26. По состоянию на 01.10.2016 в составе дебиторской задолженности числится задолженность по договорам, заключенным в период с 01.01.1994г. по 01.01.2013г. в сумме 4 439 833,60 руб., в т.ч.:

– по аренде образовательных учреждений – 1 994 271,55 руб.;

– по аренде учреждений здравоохранения – 1 226 615,79 руб.;

– по аренде учреждений культуры – 895 030,72 руб.;

– по аренде прочих учреждений и МУП – 302 222,0 рублей.

Среди арендаторов наибольшая задолженность:

– ЗАО «Тулаторгпоставка» – 495 090,50 руб.;

– ООО «Торгово-аграрное партнерство» – 475 674,86 руб.;

– ООО «КонсалтИнвест-Плюс» – 500 881,61 руб;

– АНО «Школа парикмахерского искусства Владимира Зорина» – 345 696,0 руб.;

– ИП Федосеева Т.И. – 544 263,00 руб.;

– ЗАО «Вест-Ост-Маркет» – 215 181,00 руб.;

– ИП Чубакова О.Л. –547 473,03 руб.;

– ИП Чуприна– 641 516,13 руб.;

– ООО «Виктория – 1» – 290 600,00 рублей.

Период действия вышеперечисленных договоров истек и задолженность по указанным договорам «переходит» из года в год, что свидетельствует о снижении вероятности ее взыскания и, следовательно, она потенциально относится к «безнадежной».

27. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.10.2016г. в составе дебиторской задолженности по субсчету 205.21 отражена задолженность по договорам *найма* *муниципальных жилых* помещений в сумме 12 019 175,10 рублей. Удельный вес данной задолженности в общей сумме задолженности по субсчету 205.21 составляет 3%.

28. Всего по состоянию на 01.10.2016 в КИиЗО действует 9 211 договоров найма муниципального жилья (ордера, типовые договоры найма, договоры соц.найма).

Ведение аналитического учета операций по расчетам за наём осуществляет ОИЕРЦ, в соответствии с условиями агентских договоров.

На 01.10.2016 сумма задолженности с просрочкой свыше 2-х месяцев составляет 12 316 054,23 рубля по 2 617 договорам найма.

29. Ежемесячный долг за муниципальное жилье (с учетом непогашенной задолженности на начало отчетного периода) в среднем составляет 12 545 984,38 рублей.

С должниками Комитет проводит претензионную работу. По состоянию на 01.10.2016 выставлено 667 претензий на сумму 4 669 973,76 руб. и 154 исковых требований на сумму 1 683 125,53 рублей. Всего взыскано 1 812 365,3 рублей (145 301,48 руб. по претензиям и 1 683 125,53 руб. по 149 искам), что составляет 14% от средней ежемесячной суммы задолженности (12 545 984,38).

30. В нарушение Инструкции № 191 при формировании Сведений по дебиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.10.2016 указана дебиторская задолженность в размере 12 019 175,10 рублей. Однако согласно представленным отчетам по начислениям и оплате за наём муниципального жилья сумма дебиторской задолженности населения составила 17 551 637,47 руб. Расхождения составляют 5 532 462,37 рублей.

31. Комитетом не представлены документы, подтверждающие дебиторскую задолженность по договорам соц.найма, отраженную в Справке ф.0503169 на 01.01.2016 года в сумме 4 994 412,96 рублей.

32. На субсчете 205.71 отражены операции *по договорам купли-продажи муниципального имущества.*

По состоянию на 01.10.2016 г. задолженность увеличилась на 12 336 560,53 руб., или 84,9% по сравнению с суммой задолженности на начало 2016 года и составила 26 874 841,47 рублей. Рост обусловлен невыполнением условий по договорам купли-продажи муниципального имущества.

33. По состоянию на 01.10.2016 в КИиЗО действуют 199 договоров купли-продажи.

Истек срок действия 97 договоров, по которым на 01.10.2016 года задолженность составляет 48 783 903,28 рублей.

Наибольшую задолженность имеют:

– ИП Пученкина И.Ю. – 6 315 197,85 руб.;

– ООО «Фирма «Мода» – 1 153 211,77 руб.;

– ООО «ТулаАлко» ­– 1 412 200,33 руб.;

– ООО «Александр» – 1 036 284,01 руб.;

– ООО «Торгсервис» – 680 658,19 руб.;

– ООО «Люкс» – 1 777 760,59 руб.;

– ООО «Торговый дом «Тульский мясокомбинат» – 1 897 870,98 руб.

– ООО «ТАП и Компания» – общая задолженность по 2-м договорам купли-продажи – 6 415 323,45 руб.;

– ООО «СКОП» – 1 728 238,87 руб.;

– ИП Хабаров А.А. – 942 549,34 рублей.

34. Условиями договоров предусмотрено, в случае нарушения покупателем сроков по оплате продажной цены объекта, либо процентов на сумму долга, продавец вправе расторгнуть договор в установленном законом порядке. При этом в случае расторжения договора Комитет обязан будет возвратить уже уплаченные по договору купли-продажи денежные средства.

Контрольная комиссия рекомендует Комитету при заключении новых договоров купли-продажи муниципального имущества пересмотреть условия расторжения договора в случае просрочки оплаты.

35.На субсчете 205.81 «Расчеты с плательщиками от прочих доходов» отражена *дебиторская задолженность муниципальных предприятий города*, возникшая в период 2012 – 2013 годов в сумме 29 263 974,12 руб., из них:

– МУП «Знание» – 5 736 747,57 руб.;

– МКП «Комбинат благоустройства» – 23 579 891,79 рублей.

36. В проверяемом периоде Комитет необоснованно исключал суммы имеющейся задолженности МУП «Знание» из своей бюджетной (бухгалтерской) отчетности (по состоянию на 01.10.2016 – 5 736 747,57 рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия задолженность в сумме 5 736 747,57 рублей восстановлена на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета Комитета.

37. В связи с присоединением МКП «Комбинат благоустройства» к МКП «Спецавтохозяйство», приемник был обязан возвратить денежные средства в сумме 23 579 891,79 руб., уплаченные Комитетом, в срок до 31.12.2015 в соответствии с утвержденным графиком платежей.

Однако на момент проверки документального подтверждения возврата МКП «Спецавтохозяйство» денежных средств Комитетом не представлено.

38.По состоянию на 01.10.2016 года дебиторская задолженность по срокам возникновения:

**–** в пределах исковой давности (до 3 лет) составляет 41 262 092,54 руб. (по 233 договорам);

– за пределами исковой давности (более 3-х лет) составляет 122 527 803,92 руб. (375 договоров).

39. Порядок работы с образовавшейся просроченной задолженностью за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Тула не предусмотрен.

Работа с *образовавшейся просроченной задолженностью* осуществляется в соответствии с нормами действующего законодательства.

Работа Комитета с *образовавшейся просроченной* задолженностью специальными внутренними документами также не регламентирована.

40. Комитетом в период 2013 – 2015 г.г. и 9 месяцев 2016 года работа по признанию задолженности безнадежной к взысканию не проводилась, ее списание не осуществлялось.

41. В учетной политике Комитета не закреплен конкретный порядок по переводу невозможной к взысканию дебиторской задолженности с балансового на забалансовый учет, а также порядок списания дебиторской задолженности признанной безнадежной ко взысканию с забалансового счета 04.

42. В нарушение п.340 Инструкции № 157н в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) отсутствует ряд необходимых сведений.

43.В нарушение требований п.167 Инструкции № 191н:

– показатели, отраженные в ф.0503169 (дебиторская задолженность) и ф.0503169 (кредиторская задолженность) по состоянию на 01.10.2016, не подтверждены данными соответствующих регистров бюджетного учета;

– в ф.0503169 (дебиторская задолженность) и ф.0503169 (кредиторская задолженность) по состоянию на 01.10.2016 не заполнены графы 10, 11 ,13, 14 раздела 1 (сведения о долгосрочной и просроченной сумме задолженности).

44. В Комитете отсутствуют акты инвентаризации, подтверждающие проведение инвентаризации расчетов перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе с дебиторами и кредиторами.

Это противоречит требованиям ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402‑ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, р.1 Учетной политики.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольной комиссии 20 января 2017 года и направлен в Тульскую городскую Думу, Главе администрации города Тулы, в Прокуратуру г.Тулы.

Председатель контрольной комиссии

муниципального образования город Тула В.И. Коршунов