

**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](consultantplus://offline/ref=6CFA2183865D8782AC6B5C6C3F2F40BCCFC92997F202CBC615DCB369E0E1A98AAC311B0FDAEE79A1N000P) 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