УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «29» марта № 5/1

**Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка
Департамента управления имуществом Ивановской области по
вопросу полноты, достоверности и законности показателей
бюджетной отчетности за 2017 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9, 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 2 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2018 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 27.12.2017 № 16/4.

2. Предмет контрольного мероприятия: показатели, заявленные в отчетности Департамента управления имуществом Ивановской области и отчетности подведомственных ему учреждений.

3. Объект контрольного мероприятия: Департамент управления имуществом Ивановской области.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.01.2018 по 15.03.2018.

5. Цель контрольного мероприятия: анализ полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности за 2017 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год (другой период по мере необходимости).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объекта проверки:

Департамент управления имуществом Ивановской области (далее по тексту – Департамент управления имуществом) является центральным

исполнительным органом государственной власти Ивановской области, проводящим государственную политику и осуществляющим межотраслевое управление и координацию в сфере приватизации, управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Ивановской области, в сфере земельных отношений, полномочия собственника имущества Ивановской области, в том числе земельных участков (постановление Правительства Ивановской области от 08.02.2013 № 31-п «Об утверждении Положения о Департаменте управления имуществом Ивановской области»).

Задачами Департамента управления имуществом являются:

- проведение единой государственной политики в сфере управления, распоряжения и приватизации имущества Ивановской области, в сфере земельных отношений на территории Ивановской области;
- учет и ведение реестра имущества, находящегося в собственности Ивановской области, в том числе земельных участков;
- распоряжение и управление имуществом Ивановской области, в том числе земельными участками, в пределах своей компетенции;
- приобретение имущества в собственность Ивановской области;
- обеспечение доходов областного бюджета на основе эффективного использования имущества Ивановской области, в том числе земельных участков, и создания новых источников доходов;
- и другие задачи.

Правовое регулирование учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Ивановской области (далее - реестр имущества Ивановской области) регламентировано Законом Ивановской области от 30.04.2003 № 41-ОЗ «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Ивановской области», постановлением Правительства Ивановской области от 16.08.2013 № 330-п «Об утверждении Положения об учете и ведении реестра имущества, находящегося в собственности Ивановской области».

По информации Департамента управления имуществом (находится в рабочих материалах контрольного мероприятия) по состоянию на 31.12.2017 в реестр имущества Ивановской области включено 5072 объекта недвижимости, из них:

- 3184 объекта капитального строительства, из которых 96 - имущество казны Ивановской области;
- 1888 земельных участков, из которых 217 - имущество казны Ивановской области.

Департамент пояснил, что сведения о движимом имуществе, находящемся в собственности Ивановской области, отражаются в реестре имущества Ивановской области в стоимостном выражении по данным балансодержателей имущества.

Согласно распоряжению Правительства Ивановской области от 27.10.2006 № 265-рп «Об утверждении перечня подведомственных

исполнительным органам государственной власти Ивановской области государственных учреждений Ивановской области» Департамент управления имуществом имеет одно подведомственное учреждение - Областное государственное казенное учреждение «Региональный информационно-аналитический центр исследования и прогнозирования развития земельно-имущественных отношений» (далее по тексту – ОГКУ «РИАЦ исследования и прогнозирования развития земельно-имущественных отношений»).

ОГКУ «РИАЦ исследования и прогнозирования развития земельно-имущественных отношений» создано распоряжением Правительства Ивановской области от 22.08.2012 № 229-рп «О создании областного государственного казенного учреждения «Региональный информационно-аналитический центр исследования и прогнозирования развития земельно-имущественных отношений» и осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом Департамента управления имуществом от 30.08.2012 № 53.

По информации Департамента управления имуществом ОГКУ «РИАЦ исследования и прогнозирования развития земельно-имущественных отношений» в 2017 году финансово-хозяйственную деятельность не осуществлял и финансовую отчетность в Департамент не предоставлял.

В целях организации и ведения бюджетного учета приказом начальника Департамента управления имуществом от 30.12.2016 № 218-к утверждена учетная политика Департамента на 2017 год (далее по тексту - Учетная политика).

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», в Учетной политике не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

Законом Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - Закон Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ) Департамент управления имуществом определен:

- главным администратором доходов областного бюджета по 21, закрепляемому за ним виду (подвиду) доходов областного бюджета, с объемом бюджетных назначений в сумме 60725,6 тыс. руб. по 13-ти администрируемым доходам;

- главным администратором источников доходов местных бюджетов по 9 закрепленным за ним видам доходов местных бюджетов;
- главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета с объемом бюджетных назначений в сумме 17500,0 тыс. руб.;
- главным распорядителем средств областного бюджета (далее по тексту - главный распорядитель средств) с объемом бюджетных назначений на 2017 год по двум государственным программам Ивановской области в сумме 25348,4 тыс. руб., из них: 25019,1 тыс. руб. «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области», 329,3 тыс. руб. «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами».

Во исполнение статей 158, 160.1, 160.2 Бюджетного кодекса РФ, на основании Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), согласно распоряжению Департамента финансов Ивановской области от 06.12.2017 № 280 «О сроках представления сводной и консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2017 год» Департаментом управления имуществом в установленный срок (6 февраля 2018 года) в Департамент финансов Ивановской области представлена сводная годовая бюджетная отчетность за 2017 год.

Согласно приказу Департамента управления имуществом от 07.11.2017 № 164-к «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация имущества, находящегося в пользовании Департамента, и имущества казны Ивановской области, что подтверждено инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) в количестве 22 штук.

По результатам инвентаризации имущества, находящегося в пользовании Департамента, проведенной путем сличения фактического наличия с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по оказанию услуг согласно заключенным договорам (контрактам) подтверждено актами сверок взаимных расчетов.

Согласно данным инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по результатам инвентаризации имущества казны Ивановской области, проведенной путем сопоставления данных бухгалтерского учета с данными реестра имущества Ивановской области, расхождений не установлено.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация обязательств, возникших по договорам аренды и реализации имущества, не проводилась.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведен анализ полноты, достоверности и законности показателей бюджетной отчетности Департамента управления имуществом за 2017 год.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя
бюджетных средств, главного администратора источников
финансирования дефицита бюджета, главного администратора,
администратора доходов бюджета (форма 0503130) по состоянию на
01.01.2018 года**

Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода, заявленные в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (далее по тексту – Баланс), по состоянию на 01.01.2017 года соответствуют данным на конец отчетного предыдущего периода, заявленным в Балансе Департамента управления имуществом, по состоянию на 31.12.2016 года.

Согласно Балансу стоимость активов составила:

- на начало отчетного периода 4412788,8 тыс. руб. (1501450,9 тыс.руб. нефинансовые активы, 2911337,9 тыс.руб. финансовые активы);
- на конец отчетного периода 4328788,7 тыс. руб. (1310641,3 тыс.руб. нефинансовые активы, 3018147,4 тыс.руб. финансовые активы).

По данным Баланса и Сведений о движении нефинансовых активов формы 0503168 (далее – Сведения формы 0503168), соответствующим данным бухгалтерского учета, в общем объеме активов наибольшую долю составляют нефинансовые активы имущества казны Ивановской области стоимостью на начало отчетного периода 1604921,0 тыс. руб., на конец отчетного периода - 1409740,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 143 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества.

По данным Баланса объем обязательств на начало года составил 1,3 тыс. руб., на конец отчетного периода – 1481,6 тыс. руб., что нашло отражение в

Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 (далее по тексту – Сведения формы 0503169).

Финансовый результат экономического субъекта, отраженный на счете бюджетного учета 040100000, по бюджетной деятельности на начало года составил 4412788,8 тыс. руб., на конец отчетного периода – 4328788,8 тыс. руб.

Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

Согласно пункту 2.2 Порядка управления и распоряжения имуществом, составляющим казну Ивановской области, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от в 05.04.2011 № 100-п «О Порядке управления и распоряжения имуществом, составляющим казну Ивановской области» (далее по тексту – постановление от 05.04.2011 № 100-п), в 2017 году включение имущества в состав казны Ивановской области и его выбытие из состава казны (приватизация имущества юридическими и физическими лицами, закрепление имущества на праве оперативного управления за учреждениями Ивановской области) осуществлялось на основании распоряжений Департамента управления имуществом. Решение о передаче имущества из собственности Ивановской области в муниципальную собственность и, наоборот, принимало Правительство Ивановской области (пункт 3 статья 4 Закона Ивановской области от 30.04.2003 № 41-ОЗ).

В сведениях формы 0503168 (раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны») по состоянию на 01.01.2018 отражены данные, соответствующие данным бухгалтерского учета, о движении имущества казны, из них:

- по выбытию имущества казны на общую сумму 1287036,1 тыс.руб. (432215,3 тыс. руб. недвижимое имущество, 10114,1 тыс. руб. движимое имущество, 844706,7 тыс. руб. произведенные активы (земельные участки));

- по принятию к учету имущества казны на общую сумму 1091855,9 тыс. руб. (411325,0 тыс. руб. недвижимое имущество, 9848,9 тыс. руб. движимое имущество, 670682,0 тыс. руб. произведенные активы (земельные участки)).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169)

По данным Сведений формы 0503169, соответствующим данным бухгалтерского учета, задолженность в пользу Департамента управления имуществом (далее по тексту - дебиторская задолженность), отраженная на счетах бюджетного учета, на начало отчетного периода составила 7510,4 тыс. руб., на конец отчетного периода - 65019,3 тыс. руб., кредиторская

задолженность на начало отчетного периода составила 1,3 тыс. руб., на конец отчетного периода – 1481,7 тыс. руб.

Проведен анализ причин образования дебиторской задолженности, отраженной в годовой отчетности Департамента, по счету бюджетного учета 120500 «Расчеты по доходам»: на начало года в сумме 7500,0 тыс.руб. (99,86 % от общего объема), на конец года 65000,8 тыс.руб. (99,97 % от общего объема).

В Сведениях формы 0503169 и Сведениях о доходах бюджета по перечислению части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале формы 0503174 (далее по тексту – Сведения формы 0503174) на начало отчетного периода значится дебиторская задолженность в сумме 7500,0 тыс.руб. по расчетам с Государственным унитарным предприятием Ивановской области «Центр-Профи» (далее по тексту – ГУП «Центр-Профи»).

Согласно данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность на начало отчетного периода в сумме 7500,0 тыс.руб. образовалась в связи с не перечислением ГУП «Центр-Профи» в областной бюджет части прибыли за 2015 год, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (статьи 2, 3 Закона Ивановской области от 31.12.2008 № 196-ОЗ «О части прибыли государственных унитарных предприятий Ивановской области, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляемой в областной бюджет»).

Департаментом управления имуществом в Арбитражный суд Ивановской области подано исковое заявление о взыскании с ГУП «Центр-Профи» части прибыли за 2015 в сумме 6439,9 тыс. руб. (с учетом оплаты задолженности за 2015 год в 2017 году в сумме 1060,1 тыс. руб.), а также процентов за пользование чужими денежными средствами за период с 02.07.2016 по 02.05.2017 в сумме 652,7 тыс. руб., по результатам рассмотрения которого, требование Департамента к ГУП «Центр-Профи» судом удовлетворено в полном объеме (резольютивная часть решения Арбитражного суда Ивановской области от 17.06.2017 по делу № А 17-39/2017).

В Сведениях формы 0503169 по состоянию на 01.01.2018, соответствующим данным бухгалтерского учета, на счете бюджетного учета 120500 «Расчеты по доходам» в разрезе счетов бюджетного учета отражена дебиторская задолженность по поступлению в областной бюджет доходов в общей сумме 65000,6 тыс. руб. (в том числе 28118,3 тыс.руб. просроченная задолженность).

По информации Департамента управления имуществом (находится в рабочих материалах контрольного мероприятия) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 в сумме 65000,6 тыс. руб., включает:

- 3028,8 тыс. руб. просроченная задолженность от арендной платы за пользование землей, находящейся в собственности Ивановской области, из них:

- 1530,5 тыс. руб. по 42-м договорам аренды земельных участков (претензии должникам предъявлены);

- 1498,3 тыс. руб. от использования 5-ю юридическими лицами земельных участков без правоустанавливающих документов (часть 1 статьи 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации);

- 389,2 тыс. руб. просроченная задолженность от сдачи в аренду имущества, составляющего казну согласно 9-и договорам аренды;

- 9755,6 тыс. руб. просроченная задолженность по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, ГУП «Центр-Профи», из них:

- 5939,9 тыс.руб. за 2015 год (решение Арбитражного суда Ивановской области от 13.01.2017 по делу № А17-39/21);

- 3815,7 тыс.руб. за 2016 год (исковое заявление о взыскание части прибыли от 20.11.2017 № 553-и направлено в Арбитражный суд Ивановской области);

- 50419,1 тыс. руб. задолженность от реализации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, из них:

- 36889,0 тыс. руб. доходы будущих периодов по 6-ти договорам купли-продажи;

- 13530,1 тыс. руб. просроченная задолженность ООО «Коктейль» по договору купли-продажи арендуемого имущества от 01.09.2013 № 03/2015. С целью взыскания задолженности Департаментом ведется претензионно-исковая деятельность (решение Арбитражного суда Ивановской области от 05.10.2017 № А17-4569/2017 (10884,9 тыс.руб.), претензия от 12.02.2018 (2645,2 тыс.руб.);

- 1407,9 тыс. руб. просроченная задолженность от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в областной бюджет, из них:

- 652,7 тыс. руб. пени с ГУП «Центр-Профи» (решение Арбитражного суда Ивановской от 13.01.2017 по делу № А17-39/21);

- 755,2 тыс. руб. неустойки с ООО «Коктейль» (решение Арбитражного суда Ивановской области от 05.10.2017 по делу № А17-4569/2017 - 470,3 тыс. руб., претензии - 284,9 тыс. руб.).

Данные кредиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 1,3 тыс. руб. (сумма невыясненных платежей - государственная пошлина за аттестацию кадастровых инженеров), на конец отчетного периода в сумме 1481,7 тыс. руб. отражены в регистрах бюджетного учета.

Показатель кредиторской задолженности на конец отчетного периода в сравнении с показателем на начало отчетного периода по счету бюджетного учета 120521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» увеличился на 1480,4 тыс. руб., из них:

- 1469,1 тыс. руб. – платежи, произведенные арендаторами в счет предстоящих платежей по договорам аренды земельных участков;
- 11,1 тыс. руб. - платежи, произведенные арендаторами в счет предстоящих платежей по договорам аренды имущества;
- 0,2 тыс. руб. сумма невыясненных платежей (оплата за аренду земельного участка за 4 кв. 2017).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130)

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) (далее - Справка формы 0503130) на начало и на конец отчетного периода отражены данные по учету имущества на забалансовых счетах.

Проведен анализ данных, отраженных в Справке формы 0503130 на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в возмездное пользование», 31 «Акции по номинальной стоимости».

В бухгалтерском учете передача имущества казны в аренду, безвозмездное пользование отражается по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» с одновременным отражением в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (далее по тексту – забалансовый счет 25, 26) по видам имущества (движимое имущество, недвижимое имущество, произведенные активы) в стоимостном выражении.

В нарушение пунктов 382, 384 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в проверяемом периоде аналитический учет имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное пользование (аренда) и безвозмездное пользование, в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости Департаментом не велся.

Установлено, что несмотря на имеющуюся в структурных подразделениях Департамента информацию об имуществе казны, переданном по состоянию на 01.01.2017 в возмездное пользование (аренду) в сумме 829886,7 тыс. руб. (362708,9 тыс.руб. недвижимое имущество, 438,5 тыс.руб. движимое имущество, 466739,3 тыс.руб. произведенные активы) и безвозмездное пользование в сумме 34182,7 тыс.руб. (15553,6 тыс. руб. недвижимое имущество, 4743,0 тыс. руб. движимое имущество, 14324,6 тыс.руб. произведенные активы), в бухгалтерском учете Департамента, в

Справке формы 0503130 на соответствующих забалансовых счетах (25, 26) эти данные не отражены.

Таким образом, в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не отражена стоимость имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, по состоянию на 01.01.2017 на сумму 864069,4 тыс. руб.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в Справке о забалансовых счетах формы 0503130 по состоянию на 01.01.2017 не отражена стоимость имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, на начало отчетного периода на сумму 864069,4 тыс. руб., что привело к искажению отчетных данных.

По состоянию на 01.01.2018 согласно данным Справки формы 0503130 (строки 250, 260), соответствующим данным оборотно-сальдовых ведомостей по забалансовым счетам 25, 26, в возмездное пользование (аренда) передано имущество казны Ивановской области на общую сумму 918348,3 тыс. руб. (в том числе: 362915,7 тыс. руб. – недвижимое имущество, 438,5 тыс. руб. – движимое имущество, 554994,1 тыс. руб. – земельные участки), в безвозмездное пользование на общую сумму 42246,3 тыс. руб. (в том числе: 22981,1 тыс. руб. - недвижимое имущество, 4304,5 тыс. руб. - движимое имущество, 14960,7 тыс. руб. - земельные участки).

Департаментом управления имуществом представлена информация (находится в материалах контрольного мероприятия) о количестве объектов, переданных из казны Ивановской области государственным и негосударственным структурам Ивановской области в возмездное пользование (аренда) и безвозмездное пользование, и их балансовой стоимости:

- из 96 объектов недвижимого имущества находятся:

- в безвозмездном пользовании 31 объект балансовой стоимостью 22981,1 тыс. руб.;

- в возмездном пользовании (аренде) 28 объектов балансовой стоимостью 362915,7 тыс. руб.;

- из 142 объектов движимого имущества находятся:

- в безвозмездном пользовании 102 объекта балансовой стоимостью 4304,5 тыс. руб.;

- в возмездном пользовании (аренде) 13 объектов балансовой стоимостью 438,5 тыс. руб.;

- из 217 земельных участков находятся:

- в безвозмездном пользовании 2 объекта кадастровой стоимостью 14960,7 тыс. руб.;

- в возмездном пользовании (аренде) 90 объектов кадастровой стоимостью 554994,1 тыс. руб.

Анализ показал, что по состоянию на 31.12.2017 объекты недвижимого имущества казны в количестве 32 единиц не вовлечены в хозяйственный оборот (на организацию обслуживания и осуществления услуг по эксплуатации с держателями имущества казны Департаментом заключены договоры), 5 объектов проданы (государственная регистрация права собственности покупателями объектов не осуществлена).

На основании данных Департамента (письмо от 27.03.2018 № ДУИ-10-18 находятся в рабочих материалах контрольного мероприятия) по состоянию на 31.12.2017 имущество, свободное от прав третьих лиц: 125 земельных участков кадастровой стоимостью 422828,7 тыс. руб. и 27 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 564,2 тыс. руб., учитывается в составе имущества областной казны и отражается в бухгалтерском учете.

Информация, документы и материалы, содержащие сведения об ответственном хранении 27 объектов движимого имущества, свободного от прав третьих лиц, и о месте нахождения 14 объектов (из 27-и) данного имущества в ходе контрольного мероприятия не представлены.

По данным Справки о забалансовых счетах формы 0503130, соответствующим данным бухгалтерского учета, на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости» отражена стоимость акций акционерных обществ, доли которых находятся в собственности Ивановской области:

- по состоянию на 01.01.2017 по номинальной стоимости на сумму 2866009,1 тыс. руб., что на 441230,5 тыс.руб. превышает стоимость акций (по номиналу), отраженную в реестре имущества, находящегося в собственности Ивановской области, сведения из которого представлены Департаментом в ходе контрольного мероприятия (находятся в рабочих материалах контрольного мероприятия);

- по состоянию на 01.01.2018 по номинальной стоимости на сумму 2917355,9 тыс. руб., что на 441230,5 тыс.руб. превышает стоимость акций, отраженную в реестре имущества, находящегося в собственности Ивановской области, сведения из которого представлены Департаментом в ходе контрольного мероприятия (находятся в рабочих материалах контрольного мероприятия).

Согласно пункту 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования, порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны устанавливается на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования.

Таким образом, в нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в бухгалтерском учете отражена стоимость акций по

номиналу в размере, превышающем стоимость акций, заявленной в реестре имущества Ивановской области, на начало отчетного периода в сумме 441230,5 тыс.руб. и на конец отчетного периода в аналогичной сумме.

Отражение в Справке формы 0503130 стоимости акций по номиналу в размере, превышающем стоимость акций, заявленной в реестре имущества Ивановской области, на начало отчетного периода в сумме 441230,5 тыс.руб. и на конец отчетного периода в аналогичной сумме привело к нарушению части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и искажению отчетных данных.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Во исполнение требований пунктов 23 и 24 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, справки по консолидированным расчетам (ф. 0503125) по состоянию на 01.01.2018 составлены отдельно по каждому коду счета бюджетного учета, содержат данные о поступлении в казну Ивановской области недвижимого имущества (в разрезе контрагентов) от казенных учреждений и исполнительных органов государственной власти Ивановской области, из федеральной или муниципальной собственности, а также данные о передаче имущества из казны Ивановской области в муниципальную собственность и взаимосвязаны с другими показателями бюджетной отчетности и соответствуют данным бюджетного учета Департамента.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)

Раздел 1. Доходы бюджета

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее по тексту – Отчет формы 0503127) исполнение Департаментом управления имуществом бюджета по доходам за 2017 год составило 54397,5 тыс. руб. (89,6 % от утвержденного показателя).

В 2017 году Департамент управления имуществом осуществлял начисление и учет по закрепляемым за ним видам (подвидам) доходов, включенным в перечень, утвержденный в Приложении № 4 к Закону Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ.

На основании пункта 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, ведется на счете 120500 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5.

В нарушение требований пунктов 9, 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, начисление доходов производилось не в момент возникновения требований к плательщикам согласно заключенным договорам аренды и реализации имущества, а по факту поступления платежей.

Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 за 2017 год ведутся с нарушением пункта 200 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части не отражения расчетов в разрезе плательщиков и соответствующим им суммам.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проверено исполнение доходов по отдельным кодам бюджетной классификации (КБК), заявленных в Отчете формы 0503127.

«Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» (КБК 01211105022020000120)

Согласно Отчету формы 0503127 по состоянию на 01.01.2018 сумма доходов, получаемых в виде арендной платы за пользование земельными участками, составила 9534,4 тыс. руб., что составляет 109,6% от бюджетных назначений, утвержденных Законом Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ (8700,0 тыс. руб.).

Данные о доходах, полученных в виде арендной платы за пользование земельными участками, заявленные в Отчете формы 0503127, соответствуют данным главной книги, подтверждены Справкой о перечислении поступлений в бюджеты, представленной Управлением Федерального казначейства, выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета № 04332000760 формы 0531468 за 2017 год.

По данным бухгалтерского учета, подтвержденным первичными учетными документами, установлено, что в течение 2017 года в доход областного бюджета поступили денежные средства от аренды за пользование земельными участками в сумме 9534,4 тыс. руб., из них:

- 8123,8 тыс. руб. - доходы по договорам аренды земельных участков, находящихся в составе казны Ивановской области;
- 1330,9 тыс. руб. - доходы от взыскания неосновательного обогащения за фактическое использование земельных участков (12 пользователей земельными участками).

- 79,7 тыс. руб. - пени по договорам аренды земельных участков.

С целью взыскания задолженности по арендным платежам прошлых лет, в том числе и пеней за просрочку платежей, со стороны Департамента управления имуществом ведется претензионно-исковая работа.

В ходе анализа поступлений на лицевой счет арендных платежей установлено, что со стороны арендаторов осуществлялись перечисления средств за аренду в части погашения задолженностей прошлых лет, а также погашения задолженностей по решениям арбитражных судов (за 2014, 2015, 2016 годы).

По информации Департамента управления имуществом по состоянию на 01.01.2017 по договорам аренды земельных участков имелась дебиторская задолженность в сумме 1914,4 тыс. руб., кредиторская задолженность – 934,8 тыс. руб.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета (главная книга, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5) по состоянию на 01.01.2017 не отражено: дебетовое сальдо в сумме 1914,4 тыс. руб. и кредитовое сальдо в сумме 934,8 тыс. руб. по поступлению доходов, получаемых в виде арендной платы за пользование земельными участками, согласно договорам аренды.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе по счету 120500 «Расчеты по доходам» занижены остатки на начало отчетного периода на сумму 1914,4 тыс. руб. (строка Баланса 230), на сумму 934,8 тыс. руб. (строка Баланса 580), что привело к искажению отчетных данных.

«Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков)» (КБК 01211105072020000120)

В Отчете формы 0503127 по состоянию на 01.01.2018 доходы областного бюджета от уплаты арендных платежей за пользование имуществом казны отражены в сумме 11523,2 тыс. руб., что составило 74,8% от бюджетных назначений, утвержденных Законом Ивановской области от 07.12.2016 № 112-ОЗ (15400,0 тыс. руб.).

Данные, заявленные в Отчете формы 0503127, соответствуют данным главной книги, подтверждены Справкой о перечислении поступлений в бюджеты, представленной Управлением Федерального казначейства, выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета № 04332000760 формы 0531468 за 2017 год и первичными учетными документами.

Как следует из пояснительной записки к годовому отчету по состоянию на 01.01.2018 неисполнение планового показателя «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъектов Российской Федерации (за

исключением земельных участков)» на сумму 3876,8 тыс. руб. обусловлено прекращением поступления доходов от арендаторов в результате расторжения договоров аренды, отчуждения арендуемого имущества казны субъектам малого и среднего предпринимательства, передачи арендуемого имущества в оперативное управление, образования дебиторской задолженности за арендаторами по действующим договорам аренды имущества, составляющего казну Ивановской области.

Согласно данным Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 по состоянию на 01.01.2018 просроченная дебиторская задолженность за арендаторами составила 389,2 тыс. руб., кредиторская задолженность - 11,1 тыс. руб., что соответствует данным главной книги, Сведениям формы 0503169.

С целью взыскания задолженности по арендным платежам прошлых лет со стороны Департамента управления имуществом ведется претензионно-исковая работа.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета (главная книга, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5) по состоянию на 01.01.2017 не отражено: дебетовое сальдо в сумме 1042,8 тыс. руб. и кредитовое сальдо в сумме 679,8 тыс. руб. по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ивановской области, согласно заключенным договорам аренды.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе занижены остатки на начало отчетного периода по счету 120500 «Расчеты по доходам» на сумму 1042,8 тыс. руб. (строка Баланса 230), на сумму 679,8 тыс. руб. (строка Баланса 580), что привело к искажению отчетных данных.

«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по казанному имуществу»

(КБК 01211402023020000410)

«Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений»

(КБК 01211406022020000430)

«Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации»

(КБК 01201060100020000630)

Поступление в 2017 году в доход областного бюджета по данным КБК от реализации иного имущества, от продажи земельных участков и от продажи акций, находящихся в собственности Ивановской области, осуществлялось:

- в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год (далее по тексту – Прогнозный план приватизации на 2017 год), утвержденным распоряжением Правительства Ивановской области от 29.02.2016 № 20-рп «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области, на 2017 год», во исполнение Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Закона Ивановской области от 30.04.2003 № 40-ОЗ «О приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области» (далее по тексту – Закон Ивановской области от 30.04.2003 № 40-ОЗ);

- в связи с отчуждением из собственности Ивановской области недвижимого имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ);

- в связи с продажей земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, собственников таких зданий, сооружений либо помещений, в рамках реализации Земельного кодекса Российской Федерации (п.п. 6 пункта 2 статьи 39.3, статья 39.17, пункт 1 статьи 39.20).

Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области

Согласно статье 6 Закона Ивановской области от 30.04.2003 № 40-ОЗ решения об условиях приватизации имущества Ивановской области принимались в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества распоряжениями Правительства Ивановской области и распоряжениями уполномоченного органа по управлению и распоряжению имуществом Ивановской области - Департамента управления имуществом (далее по тексту – распоряжения об условиях приватизации).

В Прогнозный план приватизации на 2017 год в первоначальной редакции включено 2 объекта, подлежащих приватизации.

В Прогнозный план приватизации на 2017 год (в редакции от 05.07.2017) включено 25 объектов, подлежащих приватизации, из которых реализовано 12 объектов (48 % от заявленных).

Приватизация акций и иного имущества осуществлялась способами, предусмотренными статьей 13 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», а именно:

- продажа государственного имущества на аукционе;
- продажа государственного имущества посредством публичного предложения;
- продажа государственного имущества без объявления цены.

Функции продавца в процессе приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Ивановской области, осуществлял Департамент конкурсов и аукционов Ивановской области (постановление Правительства Ивановской области от 12.12.2012 № 523-п «Об утверждении Положения о Департаменте конкурсов и аукционов Ивановской области»).

Согласно распоряжениям об условиях приватизации начальная цена подлежащего приватизации имущества Ивановской области устанавливалась на основании отчетов об оценке рыночной стоимости независимых оценщиков.

По итогам проведения продаж (на аукционах, посредством публичного предложения, без объявления цены) Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области с покупателями заключено 11 договоров купли-продажи, из них: 3 договора купли-продажи акций, 8 договоров купли-продажи иного имущества (на 9 объектов).

№ п/п	Наименование акционерных обществ, находящихся в собственности Ивановской области (доли) которых приватизированы	Количество приватизированных акций (размер доли)		Способ приватизации (протокол, дата, №)	Начальная цена, тыс. руб. (отчет об оценке рыночной стоимости)	Договор купли-продажи (дата, номер)	Цена продажи, тыс. руб.	Оплата
		штук	% уставного капитала					
1	АО «Кластерная текстильная корпорация «Иврегионсинтез»	3000000	100	продажа на аукционе (протокол от 21.02.2017 № 9.1)	2000,0 (отчет от 09.12.2016 № А-540/2016 ООО «РосБизнесОценка»)	от 01.03.2017 № 2	2100,0	2100,0
2	АО «Ивановский издательский дом»	13630	100	продажа посредством публичного предложения (протокол от 24.04.2017 № 20.1)	10879,0 (отчет от 20.09.2016 № 89/08/16 ООО «Гарант Профи»)	от 28.04.2017 № 2	10335,1	10335,1
3	ОАО «Роспечать-Центр» (	652209	100	продажа без объявления цены (протокол от 26.12.2016 № 77)	8726,0 (отчет от 07.12.2015 № 19/2015 ИП Захаров А.М.)	от 29.12.2016 № 10	5100,0	5100,0
	Итого	x	x	x	x	x	17535,1	17535,1

Из данных таблицы видно, что согласно условиям заключенных договоров купли-продажи акций покупателями произведена оплата в полном объеме в общей сумме 17535,1 тыс. руб. по КБК 01201060100020000630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в

собственности субъектов Российской Федерации (поступление доходов по источникам внутреннего финансирования дефицита в областной бюджет)»).

В отчете о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2017 год, утвержденном распоряжением Правительства Ивановской области от 09.02.2018 № 16-рп «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2017 год», не отражены данные о продаже 6522029 акций ОАО «Роспечать-Центр», в связи с тем, что данная информация включена в отчет о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2016 год, утвержденный распоряжением Правительства Ивановской области от 28.02.2017 № 18-рп «Об утверждении отчета о результатах приватизации имущества Ивановской области за 2016 год».

Таблица 2. Приватизация иного имущества

№ п/п	Наименование, характеристика и местонахождение приватизированного иного имущества, находящегося в собственности Ивановской области	Рыночная стоимость имущества, тыс. руб. (отчет об оценке)	Способ приватизации (дата, № протокола, предложенная цена, тыс. руб.)	Договор купли-продажи (дата, №, сумма к оплате, тыс. руб.)	Фактически оплачено в 2017 году, тыс. руб.	
					за имущество	за земельные участки
1	здание, назначение: нежилое здание, площадью 24 кв.м по адресу: Ив. обл., Ив. район, д. Лесное, ул. Цветочная, д. 1	278,5 (отчет от 08.11.2016 № 781/10/2016 ООО РосБизнесОценка)	продажа посредством публичного предложения (от 14.06.2017 № 29.1 – 167,1)	от 19.06.2017 № 4 - 141,6	141,6	-
2	помещение, назначение: нежилое общей площадью 58,6 кв.м, 1 этаж по адресу: Ив. обл., Ив. район, д. Лесное, ул. Цветочная, д. 1, лит. А, А1, пом. 1001					
3	административное здание общей площадью 176,4 кв. м, литера А, а, а1, I, II с земельным участком площадью 690 кв. м по адресу: Ив. обл., г. Иваново, ул. Варенцовой, д. 15	4654,0 в том числе: 1843,0 – адм. здание (отчет от 28.12.2016 № 27/2016 ИП Захаров А.М.)	продажа на аукционе (от 04.05.2017 № 25.1 – 4654,0)	от 12.05.2017 № 3 - 4372,9 , в т.ч.: 1561,8 – за адм. здание, 2811,1 – за зем. уч-к	1561,8	2811,1
4	гараж, назначение: нежилое здание, площадью 20,4 кв. м по адресу: Ив. обл., г. Иваново, ул. Степанова, д.5	249,0 (отчет от 14.08.2017 № 05/2017 ИП Захаров А.М.)	продажа на аукционе (от 11.10.2017 № 52.1 – 249,0)	от 18.10.2017 № 7 - 211,0	211,0	-
5	капустохранилище, общей площадью 393,9 кв.м, литер С овощехранилище, площадью 1204,0 кв.м с земельным участком площадью 57664 кв. м, разрешенное использование: для ведения с/х производства по адресу: Ив. обл., Приволжский район, с. Северцево	5121,2 в том числе: 1047,7 – капустохранилище; 3479,6 – овощехранилище (отчет от 09.11.2016 № 19/2016 ИП Захаров А.М.)	продажа без объявления цены (от 27.09.2017 № 49 – 301,7)	от 03.10.2017 № 6 - 278,8 , в том числе: 127,1 – имущество, 151,7 – зем. участок	127,1	151,7
6	- нежилое здание лит. А (отделение временного проживания, 1 этажное) общей площадью 389,5 кв. м с земельным участком площадью 2020 кв. м по адресу: Ив. обл., Лежневский район, с. Новые Горки, ул. Большая Шуйская, д. 9а; - оборудование нежилого здания (система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, коммерческий узел учета тепловой энергии, грозозащита здания).	1152,1 в том числе: 695,9 – здание; 60,3 – оборудование. (отчет от 13.04.2017 № 33/04/17 ООО «Гарант-Профи»)	продажа посредством публичного предложения (от 02.11.2017 № 60.1 – 691,2)	от 10.11.2017 № 8 - 622,0 в том числе: 384,5 – имущество, 237,5 – зем. участок	384,5	237,5

№ п/п	Наименование, характеристика и местонахождение приватизированного иного имущества, находящегося в собственности Ивановской области	Рыночная стоимость имущества, тыс. руб. (отчет об оценке)	Способ приватизации (дата, № протокола, предложенная цена, тыс. руб.)	Договор купли-продажи (дата, №, сумма к оплате, тыс. руб.)	Фактически оплачено в 2017 году, тыс. руб.	
					за имущество	за земельные участки
7	нежилое помещение общей площадью 233,9 кв. м, пом. 1010, этаж № 1, подвал, 1 этаж – пом. 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 71, 72а, 73, 73а, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 82, подвал – пом. 28а, 30, 31, 31а, 31б, 31в, 32, 32а, 33.	9406,4 (отчет от 28.06.2016 № 28/06/16-01 ООО «ИвОценка»)	продажа посредством публичного предложения (от 15.02.2017 № 4.1 – 4703,2)	от 20.02.2017 № 1 - 3985,8	3985,8	-
8	Доля в размере 945/10000 в праве общей долевой собственности на нежилое помещение площадью 104 кв. м с долей в размере 16/10000 в праве общей долевой собственности на земельный участок площадью 4184 кв. по адресу: Ив. обл. г. Иваново, ул. Велижская, д. 8, пом. 5, 5а, 6, 6а, 6б, 6в, 6г, 7, 7а, 7б, 7в	424,0 в том числе: 401,0 – доля на помещение (отчет от 11.08.2017 № А-41/2017 ООО «РосБизнесОценка»)	продажа на аукционе (от 12.10.2017 № 53.1 – 424,0 в том числе: 401,0 – доля на помещение)	от 19.10.2017 б/н - 362,8 в том числе: 339,8 – доля на помещение, 23,0 – доля на зем. уч-к	339,8	23,0
9	нежилое здание ветеринарного пункта общей площадью 127,2 кв. м, лит. А, А1, с земельным участком общей площадью 1723 кв. м по адресу: Ив. обл., Ивановский район, д. Богданиха, д. 97	1612,5 в том числе: 366,8 – 53еет. пункт (отчет от 19.12.2016 № 23/2016 ИП Захаров А.М.)	продажа посредством публичного предложения (от 07.07.2017 № 36.1 – 806,3)	от 14.07.2017 № 5 - 778,3 в том числе: 155,4 – 53еет. пункт, 622,9 – зем. участок	155,4	622,9
Итого		х	х	10753,2	6907,0	3846,2

Из данных таблицы видно, что согласно условиям заключенных договоров купли-продажи покупатели произвели оплату в полном объеме в общей сумме 10753,2 тыс. руб., из них:

- 6907,0 тыс. руб. по КБК 01211402023020000410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу»;

- 3846,2 тыс. руб. по КБК 01211406022020000430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)».

Таким образом, всего от реализации имущества и продажи акций в соответствии с Прогнозным планом приватизации в 2017 году в областной бюджет поступило 28288,3 тыс. руб.

Кроме того, в течение 2017 года от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ивановской области (КБК 01211402023020000410), в доход областного бюджета поступили денежные средства в сумме 7227,6 тыс. руб. в связи с отчуждением из собственности Ивановской области недвижимого имущества, арендуемого субъектами

малого и среднего предпринимательства, в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

На основании Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ субъекты малого и среднего предпринимательства, при возмездном отчуждении арендуемого имущества из муниципальной собственности пользуются преимущественным правом на приобретение такого имущества по цене, равной его рыночной стоимости и определённой независимым оценщиком.

Департаментом управления имуществом с субъектами малого и среднего предпринимательства, реализовавших право на преимущественный выкуп арендуемого имущества, было заключено 6 договоров купли-продажи арендуемого имущества (из них: 3 договора в проверяемом периоде), совокупная цена продажи по которым составила 74474,2 тыс. руб., информация представлена в таблице:

№ п/п	Наименование субъекта малого и среднего предпринимательства	Рыночная стоимость имущества, тыс. руб. (отчет об оценке)	Договор купли-продажи (дата, №, сумма)	Сумма к оплате в 2017 году согласно графику платежей, тыс. руб.	Фактически оплачено
Распоряжение Департамента управления имуществом от 29.11.2016 № 592 «Об условиях приватизации части нежилого здания (арендатор – ИП Седова И.Г.) по адресу: Ивановская область, г. Иваново, пр. Ленина, д. 41, находящегося в собственности Ивановской области»					
1	ИП Седова И.Г.	6894,8 без НДС отчет от 09.11.2016 № 805/10/2016 ООО «РосБизнесОценка»	от 09.01.2017 № 01/2017-н – 6894,8 (с рассрочкой на 2 года)	3600,4	3600,4
Распоряжение Департамента управления имуществом Ивановской области от 15.02.2013 № 122 «Об условиях приватизации помещения (арендатор – ООО «Ивстройтех-2002», расположенного по адресу: г. Иваново, пр. Ленина, д. 43, находящегося в собственности Ивановской области»					
2	ООО «Ивстройтех-2002»	7400,0 без НДС отчет от 12.02.2013 № 02/02/2013 ИП Афанасьев Е.М.	от 01.04.2013 № 01/2013-н – 7400,0 (с рассрочкой на 5 лет)	1515,5	1515,5
Распоряжение Департамента управления имуществом Ивановской области от 18.09.2015 № 906 «Об условиях приватизации нежилых зданий (арендатор – ИП Хромов И.В.), расположенных по адресу: г. Иваново, ул. Смольная, д. 4, находящихся в собственности Ивановской области»					
3	ИП Хромов И.В.	6004,2 без НДС отчет от 26.08.2015 № 26/08/15 ООО «Бюро независимой оценки и судебных экспертиз»	от 26.10.2015 № 04/2015 – 6004,2 (с рассрочкой на 5 лет)	1312,2	1312,2
Распоряжение Департамента управления имуществом Ивановской области от 24.05.2017 № 216 «Об условиях приватизации помещения (арендатор – ИП Панфилов С.Е.) по адресу: Ивановская область, Родниковский район, г. Родники, Мальшевский проезд, д. 3, пом. 1001, находящегося в собственности Ивановской области»					
4	ИП Панфилов С.Е.	275,1 без НДС отчет от 05.05.2017 № 238/2017 ООО «РосБизнесОценка»	от 26.05.2017 № 02/2017-н – 275,1 (с рассрочкой на 2 года)	84,3	84,3
Распоряжение Департамента управления имуществом Ивановской области от 31.07.2015 № 704 «Об условиях приватизации помещения (арендатор – ООО «Коктейль»), расположенного по адресу: Ивановская область, г. Иваново, пл. Революции, д. 2/1, находящегося в собственности Ивановской области»					
5	ООО «Коктейль»	49806,0 без НДС отчет от 03.07.2015 № 17/06/15 ООО «Универсал- Сервис Плюс»	от 01.09.2015 № 03/2015 – 49806,0 (с рассрочкой на 5 лет)	10816,6	35,0

№ п/п	Наименование субъекта малого и среднего предпринимательства	Рыночная стоимость имущества, тыс. руб. (отчет об оценке)	Договор купли-продажи (дата, №, сумма)	Сумма к оплате в 2017 году согласно графику платежей, тыс. руб.	Фактически оплачено
Распоряжение Департамента управления имуществом Ивановской области от 10.05.2017 № 193 «Об условиях приватизации помещения (арендатор – ИП Щенников О.Е.) по адресу: Ивановская область, г. Иваново, пр-кт Ленина, д. 41, пом. 28а, 28г, 28д, 29, 29а, 29б, 29д, 30, 30а, 30б, 30в, 30г, находящегося в собственности Ивановской области»					
6	ИП Щенников О.Е.	4094,1 без НДС отчет от 17.04.2017 № 35/04-17 ООО «Дельта – эксперт»	от 30.05.2017 № 03/2017-н – 4094,1 (с рассрочкой на 5 лет)	680,2	680,2
	Итого	х	74474,2	18009,2	7227,6

По условиям договоров купли-продажи покупателям предоставлена рассрочка оплаты за приобретенное имущество: в 2-х случаях сроком на 2 года, в 4-х случаях – на 5 лет, что не противоречит статье 5 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

Согласно части 3 статьи 5 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ на сумму денежных средств, по уплате которой предоставлена рассрочка, начислены проценты исходя из ставки, равной одной трети ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

В течение 2017 года по условиям договоров купли-продажи на основании графиков платежей покупателями произведена оплата за приобретенное имущество и процентов в общей сумме 7227,6 тыс. руб., что составило 40,1 % от суммы, подлежащей оплате в 2017 году.

Проверкой выполнения условий договоров на приобретение арендуемого недвижимого имущества по договору купли-продажи от 01.09.2015 № 03/2015 за ООО «Коктейль» установлена просроченная дебиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2017 в сумме 2748,5 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2018 в сумме 13530,1 тыс. руб.

Департаментом управления имуществом ведется претензионно - исковая работа по взысканию просроченной задолженности с ООО «Коктейль».

По 3-м договорам купли-продажи от 26.10.2015 № 04/2015 с ИП Хромовым И.В., от 01.04.2013 № 01/2013-н с ООО «Ивстройтех-2002», от 01.09.2015 № 03/2015 с ООО «Коктейль» по состоянию на 01.01.2017 установлена долгосрочная дебиторская задолженность в общей сумме 43298,1 тыс. руб.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета (главная книга, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5) по состоянию на 01.01.2017 по счету бюджетного учета 120500 «Расчеты по доходам» не отражено дебетовое сальдо в общей сумме 46046,6 тыс. руб. по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ивановской области, согласно 3-м договорам купли-продажи имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства.

В нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе по счету 120500 «Расчеты по доходам» занижены остатки на начало года (строка Баланса 230) на сумму 46046,6 тыс. руб., что привело к искажению отчетных данных.

В течение 2017 года от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (КБК 01211406022020000430), в доход областного бюджета поступили денежные средства в сумме 233,1 тыс. руб. по договорам купли-продажи земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, собственников таких зданий, сооружений либо помещений (далее по тексту – договор купли-продажи), в рамках реализации Земельного кодекса Российской Федерации (п.п. 6 пункта 2 статьи 39.3, статья 39.17, пункт 1 статьи 39.20).

Предоставление земельных участков осуществлялось на основании Административного регламента предоставления государственной услуги «Предоставление земельного участка, находящегося в собственности Ивановской области, на котором расположены здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (в собственность, аренду, постоянное (бессрочное) пользование, в безвозмездное пользование)», утвержденного приказом Департамента управления имуществом от 28.09.2015 № 207-к (далее по тексту – государственная услуга).

Согласно договорам купли-продажи цена продажи земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, собственникам таких зданий, сооружений либо помещений в них, определялась на основании Закона Ивановской области от 02.03.2015 № 18-ОЗ «О порядке определения цены продажи земельных участков, находящихся в собственности Ивановской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договора купли-продажи земельного участка без проведения торгов» и данных о кадастровой стоимости земельных участков согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости, представленных филиалом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Ивановской области.

В рамках предоставления государственной услуги в течение 2017 года Департаментом управления имуществом с покупателями заключено 4 договора купли-продажи земельных участков, совокупная цена продажи по которым составила 233,1 тыс. руб., денежные средства покупателями перечислены в полном объеме в общей сумме 233,1 тыс. руб.

Раздел 2. Расходы бюджета

Согласно данным отчета формы 0503127 исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета составило 25211,2 тыс.руб. (99,5 % от

утвержденных бюджетных назначений), из них по государственным программам Ивановской области:

- «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области» в сумме 24881,9 тыс. руб.
- «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» в сумме 329,3 тыс. руб.

В течение 2017 года Департамент финансов Ивановской области расходными расписаниями довел до Департамента управления имуществом бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 25348,4 тыс. руб. (100 % от утвержденных бюджетных назначений) и предельные объемы финансирования в сумме 25332,9 тыс. руб. (99,9 % от лимитов бюджетных обязательств).

На основании доведенных лимитов бюджетных обязательств Департаментом управления имуществом составлена и утверждена бюджетная роспись на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов с объемом бюджетных ассигнований на 2017 год (с учетом изменений) в сумме 25348,4 тыс. руб. (100% от доведенных лимитов).

На основании статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденному приказом начальника Департамента управления имуществом от 29.06.2016 № 94-2-к, составлена и утверждена бюджетная смета Департамента управления имуществом на 2017 финансовый год (на плановый период 2018 и 2019 годов) с объемом бюджетных ассигнований на 2017 год (с учетом изменений) в сумме 25348,4 тыс. руб. (100% от доведенных лимитов).

По состоянию на 01.01.2018 неисполненные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств по мероприятию «Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области» основного мероприятия «Обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Ивановской области» составили 137,1 тыс.руб., которые согласно пункту 3 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации прекратили свое действие 31 декабря 2016 года.

В общем объеме расходов Департамента управления имуществом наибольшую долю 91,8 % составляют расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами.

Проверены расходы (выборочно) по показателю «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в части выплаты работникам Департамента управления имуществом стимулирующих выплат, единовременных выплат, нарушений не установлено.

Внутренний финансовый контроль **и внутренний финансовый аудит**

В рамках бюджетных полномочий органов государственного финансового контроля, установленных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой Ивановской области проведен анализ исполнения Департаментом управления имуществом бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренных пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнении требований пунктов 3, 28 Постановления от 17.09.2014 № 395-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее по тексту – Постановление от 17.09.2014 № 395-п) приказом Департамента управления имуществом от 01.12.2016 № 203-к работники структурных подразделений Департамента наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях проведения внутреннего финансового контроля начальником Департамента управления имуществом издан приказ от 12.12.2016 № 209-1-к в соответствии с которым:

- создана аудиторская группа в составе 3 работников отдела исполнения бюджета и учета имущества областной казны Департамента управления имуществом, руководителем которой является начальник названного отдела;
- утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2017 год, предусматривающая ответственных лиц по проведению контроля, предмет внутреннего финансового контроля, периодичность выполнения, характеристика контрольного действия.

Во исполнение Положения о внутреннем контроле отделом исполнения бюджета и учета имущества областной казны Департамента управления имуществом, оформлены журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 1-4 кварталы 2017 года, предусматривающие наименование операции, должностных лиц, ответственных за выполнение этих операций, характеристики и результаты контрольных действий.

Приказом начальника Департамента управления имуществом от 09.12.2016 № 208-1-к «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2017 год» утвержден План внутреннего финансового аудита на 2017 год.

Порядком составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, который является приложением № 1 к Положению о внутреннем аудите, определен перечень бюджетных процедур, в отношении которых должен проводиться внутренний финансовый аудит (далее – перечень бюджетных процедур).

Проверке представлен годовой план внутреннего финансового аудита на 2017 год, в котором темы аудиторских проверок противоречат наименованиям бюджетных процедур, заявленным в перечне бюджетных процедур.

Таким образом, годовой план внутреннего финансового аудита составлен в нарушение требований Постановления от 17.09.2014 № 395-п, Положения о внутреннем финансовом аудите в части наименования аудиторских проверок бюджетных процедур.

В годовом плане внутреннего финансового аудита запланировано провести две аудиторские проверки в декабре 2017 года:

- проверка полноты поступления в областной бюджет доходов по договорам аренды, заключенным Департаментом управления имуществом;
- проверка полноты поступления в областной бюджет доходов по исполнению прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Ивановской области.

Проверке представлено 2 акта аудиторских проверок от 29.12.2017 №№ 1, 2, по результатам которых установлено, что объектами внутреннего финансового аудита нарушений не допущено.

Проверке представлен годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 год, в котором отражены выводы о надежности системы внутреннего контроля в Департаменте управления имуществом и ее эффективности.

В ходе проведения аудиторских проверок Департаментом управления имуществом проведен анализ полноты поступления в областной бюджет доходов по договорам аренды и от реализации имущества, по результатам которого установлен факт наличия задолженности по состоянию на 01.01.2018 года, что отражено в актах аудиторских проверок от 29.12.2017 №№ 1, 2.

В актах аудиторских проверок от 29.12.2017 №№ 1, 2, проведенных Департаментом управления имуществом, не отражены суммы задолженности по арендным платежам и от реализации имущества по состоянию на 01.01.2017 года.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2017 год за

плательщиками по арендным платежам и от реализации имущества значилась задолженность.

Данный факт в актах Департамента управления имуществом от 29.12.2017 №№ 1, 2 не отражен, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Департаментом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, предусмотренных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в Департаменте управления имуществом Ивановской области, в адрес Контрольно-счетной палаты Ивановской области направлены пояснения, по итогам рассмотрения которых дано заключение и направлено начальнику Департамента Ю.Ю.Антоновой.

10. Выводы:

10.1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в Учетной политике не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

10.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация обязательств, возникших по договорам аренды и реализации имущества, не проводилась.

10.3. В нарушение пунктов 382, 384 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в проверяемом периоде аналитический учет имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное пользование (аренда) и безвозмездное пользование, в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей не велся.

10.4. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не отражена стоимость имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, по состоянию на 01.01.2017 на сумму 864069,4 тыс. руб.

10.5. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, в Справке о забалансовых счетах формы 0503130 по состоянию на 01.01.2017 не отражена стоимость имущества

казны Ивановской области, переданного в возмездное и безвозмездное пользование, на начало отчетного периода на сумму 864069,4 тыс. руб., что привело к искажению отчетных данных.

10.6. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в бухгалтерском учете отражена стоимость акций по номиналу в размере, превышающем стоимость акций, заявленной в реестре имущества Ивановской области, на начало отчетного периода в сумме 441230,5 тыс.руб. и на конец отчетного периода в аналогичной сумме.

10.7. Отражение в Справке формы 0503130 стоимости акций по номиналу в размере, превышающем стоимость акций, заявленной в реестре имущества Ивановской области, на начало отчетного периода в сумме 441230,5 тыс.руб. и на конец отчетного периода в аналогичной сумме привело к нарушению части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и искажению отчетных данных.

10.8. В нарушение требований пунктов 9, 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, начисление доходов производилось не в момент возникновения требований к плательщикам согласно заключенным договорам аренды и реализации имущества, а по факту поступления платежей.

10.9. Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 за 2017 год ведутся с нарушением пункта 200 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части не отражения расчетов в разрезе плательщиков и соответствующим им суммам.

10.10. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 не отражено: дебетовое сальдо в сумме 1914,4 тыс. руб. и кредитовое сальдо в сумме 934,8 тыс. руб. по поступлению доходов, получаемых в виде арендной платы за пользование земельными участками, согласно договорам аренды.

10.11. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе по счету 120500 «Расчеты по доходам» занижены остатки на начало отчетного периода на сумму 1914,4 тыс. руб. (строка Баланса 230), на сумму 934,8 тыс. руб. (строка Баланса 580), что привело к искажению отчетных данных.

10.12. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 не отражено: дебетовое сальдо в сумме 1042,8 тыс. руб. и кредитовое сальдо в сумме 679,8 тыс. руб. по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ивановской области, согласно заключенным договорам аренды.

10.13. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе занижены остатки

на начало отчетного периода по счету 120500 «Расчеты по доходам» на сумму 1042,8 тыс. руб. (строка Баланса 230), на сумму 679,8 тыс. руб. (строка Баланса 580), что привело к искажению отчетных данных.

10.14. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 по счету бюджетного учета 120500 «Расчеты по доходам» не отражено дебетовое сальдо в общей сумме 46046,6 тыс. руб. по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ивановской области, согласно 3-м договорам купли-продажи имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства.

10.15. В нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях формы 0503169, Балансе по счету 120500 «Расчеты по доходам» занижены остатки на начало года (строка Баланса 230) на сумму 46046,6 тыс. руб., что привело к искажению отчетных данных.

10.16. Годовой план внутреннего финансового аудита на 2017 год составлен в нарушение требований Постановления от 17.09.2014 № 395-п, Положения о внутреннем финансовом аудите в части наименования аудиторских проверок бюджетных процедур.

10.17. Не отражение по результатам аудиторских проверок, проведенных Департаментом управления имуществом, факта наличия по состоянию на 01.01.2017 задолженности по договорам аренды и реализации имущества, при их выявлении органом государственного финансового контроля, свидетельствует о ненадлежащем исполнении Департаментом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, предусмотренных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

11. Предложения:

11.1. Положение об учетной политике привести в соответствие с требованиями пункта 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части установления порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны Ивановской области.

11.2. В целях соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации провести в установленном порядке инвентаризацию обязательств, возникших по договорам аренды и реализации имущества, за 2017 год.

11.3. В рамках проведения внутреннего финансового контроля Департамента управления имуществом осуществить проверку по вопросу ответственного хранения 27 единиц движимого имущества, состоящем в составе казны Ивановской области по состоянию на 31.12.2017.

11.4. Осуществлять аналитический учет имущества казны Ивановской области, переданного в возмездное (аренда) и безвозмездное пользование, в соответствии с требованиями пунктов 382, 384 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157.

11.5. Усилить контроль за организацией и ведением бухгалтерского учета, за составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности, не допускать фактов искажения отчетных данных. При составлении отчетности соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

11.6. Начисление доходов производить с соблюдением требований пунктов 9, 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

11.7. Формирование Журналов операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 осуществлять в соответствии с требованиями пункта 200 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

11.8. Годовой план внутреннего финансового аудита составлять в соответствии с требованиями Постановления от 17.09.2014 № 395-п, Положения о внутреннем финансовом аудите.

11.9. Усилить меры по надлежащему исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

11.10. Рассмотреть вопрос о мерах дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

**Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной
палаты Ивановской области**

Г.А.Трофимова