**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности**

**за 2021 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

30 апреля 2022 г. г. Нерюнгри

На основании пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6, в рамках подготовки к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2021 год проведена проверка годовой отчетности за 2021 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

**Объект проверки:** Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее - Комитет).

**Предмет проверки**: Годовая отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, получателя бюджетных средств за 2021 год.

**Цель проверки**: Установление достоверности и соответствия годовой отчетности Комитета:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанных в бюджетной отчетности с решением сессии о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** март - апрель 2022 года.

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2021 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2021 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию Программы.

4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности.

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

6. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации.

7. Анализ осуществления Комитетом контроля за ходом исполнения муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30.10.2020 № 1579.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2021 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**1. Общие сведения**

Комитет входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район», является муниципальным казенным учреждением, наделенным правами юридического лица и от своего имени может иметь в собственности, в оперативном управлении, обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, осуществляющем казначейское исполнение бюджета муниципального района, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

В своей деятельности Комитет руководствуется [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/0) Российской Федерации, [Конституцией](http://internet.garant.ru/#/document/26701200/entry/0) Республики Саха (Якутия), Федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской федерации, Законами Республики Саха (Якутия), [Уставом](http://internet.garant.ru/#/document/26721427/entry/0) муниципального образования «Нерюнгринский район», иными нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и Положением о КомитетеземельныхиимущественныхотношенийНерюнгринского района, утвержденного [решением](http://internet.garant.ru/#/document/26729765/entry/0) Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.11.2011 № 5-31 (далее - Положение).

Комитет наделен правами администратора доходов по КОСГУ: 110, 120, 130, 140, 410, 430.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» согласно соглашения на ведение бухгалтерского учета от 01.03.2011 г.

В соответствии с Положением Комитет от имени муниципального образования «Нерюнгринский район» осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества, в том числе земель, проводит единую политику приватизации муниципального имущества, в том числе земель. Обеспечивает эффективное управление, распоряжение, а также рациональное использование муниципального имущества. Обеспечивает функциональную систему учета муниципального имущества и контроля над его использованием.

Комитет является учредителем:

- в муниципальных унитарных предприятиях: МУП МО «НР» МУП;

- в хозяйственных обществах: ПАО «Якутуглестрой»; АО «Киноцентр»; АО «Дорожник»; АО Имущественный комплекс»; АО «НГВК».

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета Нерюнгринского района. Имеет подведомственное учреждение Муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее - МКУ «УМСиЗ»).

МКУ «УМСиЗ» является некоммерческой организацией. Целью создания Учреждения является обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере сохранности, эффективного использования, эксплуатации и содержания муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», земель и земельных участков на территории Нерюнгринского района, а также осуществление мероприятий по регулированию контрактной системы в сфере закупок, товаров (работ, услуг) для нужд заказчиков Нерюнгринского района.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета Нерюнгринского района на основании бюджетной сметы, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органе казначейства.

Бухгалтерский учет возложен на муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в соответствии с соглашением «О ведении бухгалтерского учета» б/н от 16.07.2020 г.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ 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».

**2. Анализ исполнения КЗиИО доходов, утвержденных на 2021 год**

Комитет является главным администратором доходов бюджета с кодом ведомственной принадлежности 660, а также прямым бюджетополучателем.

Комитетом предоставлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» бюджетная отчетность прямого получателя бюджетных средств, которая включает в себя отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, а также формы годовой бюджетной консолидированной отчетности.

Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 50 380,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2021 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности в разрезе кодов дохода бюджетной классификации и представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Кассовое исполнение** | | **Отклонение (гр.4 - гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 110 | 15,00 | -5,00 | -33,3 | -20,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 314,00 | 0,00 | 0,0 | -314,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 2 232,00 | 2 384,85 | 106,8 | 152,85 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 23 188,70 | 31 648,15 | 136,5 | 8 459,45 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 4 300,00 | 5 240,05 | 121,9 | 940,06 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 151,20 | 193,23 | 127,8 | 42,03 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 12 863,10 | 14 914,72 | 115,9 | 2 051,62 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 283,60 | 698,45 | 246,3 | 414,85 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 120 | 588,80 | 414,55 | 70,4 | -174,25 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 5 879,50 | 7 029,81 | 119,6 | 1 150,31 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района | 140 | 0,00 | 57,48 | 0,00 | 57,48 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 410 | 42,60 | 104,51 | 245,3 | 61,91 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 0,00 | 15,87 | 0,0 | 15,87 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 430 | 522,00 | 4 961,46 | 950,5 | 4 439,46 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 0,00 | 668,42 | 0,00 | 668,42 |
| **Итого:** |  | **50 380,50** | **68 326,56** | **135,6** | **17 946,06** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2021 год составило 68 326,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 50 380,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 35,6%, или 17 946,06 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы:

1. Не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества;

2. При прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

В рамках проверки в части исполнения Комитетом полномочий администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, установлено:

1. В бюджетной отчетности Комитета отражено исполнение дохода бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков», при этом в Приложении № 2 к решению 18-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18 в Перечне главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района - органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов вид доходов бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 за Комитетом не закреплен. Согласно Нормативам отчислений налоговых и неналоговых доходов, в бюджет Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18, отчисления неналогового дохода (КБК 000 1 11 05013 13 0000 120) осуществляется в размере 50% - в бюджет Нерюнгринского района и 50 % - в бюджет поселения.

В ходе проверки установлено, учет по вышеуказанному виду дохода осуществляется Комитетом по фактическому поступлению платежей в бюджет. В связи с чем информация о дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, отсутствует.

2. По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом (Отделом собственности и Отделом земельного учета) представлены на проверку реестры договоров с приложением договоров, информация по учету аренды недвижимого имущества и земельных участков за 2021 год (расшифровка по исчислению и оплате арендной платы в разрезе арендаторов в виде таблицы).

2.1. Предоставленная Отделом собственности и Отделом земельного учета информация в расшифровках не соответствует информации, отраженной в бухгалтерском учете. Расшифровки по аренде имущества и земельных участков содержат арифметические и технические ошибки.

2.2. Информация в расшифровках по начислению и оплате за аренду недвижимого имущества и земельных участков в разрезе арендаторов не соответствует реестрам договоров, заключенных в 2021 году:

- в расшифровке по аренде недвижимого имущества отражено начисление арендной платы и наличие дебиторской задолженности в размере 123,80 тыс. рублей по договору аренды № 67 от 12.09.2021 года, заключенного с ООО «Ритуальный городской сервис», при этом в реестр договоров аренды имущества указанный договор не включен, договор № 67 от 12.09.2021 года на проверку не представлен;

- в расшифровке по аренде недвижимого имущества отсутствует информация по начислению арендной платы по договору аренды № 57 от 17.08.2021 г., заключенному с ООО «Экви Плюс»;

- в расшифровке по аренде земельных участков отражено начисление арендной платы и наличие дебиторской задолженности в размере 11,31 тыс. рублей по договору аренды № 18 от 26.06.2021 года, заключенного с ПК Автостоянка «Фаэтон», при этом в реестр договоров аренды имущества указанный договор не включен, договор № 18 от 26.06.2021 года на проверку не представлен;

- в расшифровке по аренде земельных участков отсутствует информация по начислению арендной платы по 21 договору аренды, предоставленному на проверку.

**В нарушение** пункта 2. статьи 160.1 главы 18. БК РФ и пункта 2. статьи 30. главы 5. Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Фактическое (кассовое) исполнение доходной части КЗиИО за 2021 год укрупненно в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ),приведено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение** | |
| **Сумма** | **Удельный вес** |
| 110 | Государственная пошлина | -5,00 | 0,0 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 55 494,01 | 81,2 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 7 029,81 | 10,3 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение  определенных функций | 57,48 | 0,1 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 104,51 | 0,1 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков | 5 645,75 | 8,3 |
| **Итого:** | | **68 326,56** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2021 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 81,2%, или 55 494,01 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 10,3%, или 7 029,81 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 8,3%, или 5 645,75 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств КЗиИО за 2021 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы»**

Комитет является учредителем Муниципального казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее - МКУ «УМСиЗ»).

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ), проведен по данным годовой консолидированной отчетности за 2021 год и представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, на 2021 год** | **Кассовое исполнение за 2021 год** | | **Отклонение, (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **исполнено, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 19 885,69 | 19 227,60 | -658,09 | 96,7 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 49,00 | 14,50 | -34,50 | 29,6 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 6 032,53 | 5 629,96 | -402,57 | 93,3 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1 979,20 | 1 049,40 | -929,80 | 53,0 |
| Услуги связи | 221 | 371,50 | 207,22 | -164,28 | 55,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 7 602,87 | 5 094,17 | -2 508,70 | 67,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 13 219,13 | 9 239,68 | -3 979,45 | 69,9 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 4 210,21 | 3 215,95 | -994,26 | 76,4 |
| Страхование | 227 | 82,37 | 80,70 | -1,67 | 98,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 8,54 | 8,54 | 0,00 | 100,0 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 214,44 | 214,44 | 0,00 | 0,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 40,57 | 38,32 | -2,25 | 94,5 |
| Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 296 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 35 226,20 | 35 106,27 | -119,93 | 99,7 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 290,30 | 243,65 | -46,65 | 83,9 |
| Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов | 530 | 5 218,60 | 4 042,23 | -1 176,37 | 77,5 |
| **Итого:** |  | **94 434,15** | **83 415,63** | **-11 018,52** | **88,3** |

В 2021 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 88,3%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» - 34,50 тыс. рублей или 70,4%;

- КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» - 929,80 тыс. рублей или 47,0%;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 165,28 тыс. рублей или 44,2%;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 2 508,70 тыс. рублей или 33,0%;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 3 979,45 тыс. рублей или 30,1%;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 994,26 тыс. рублей или 23,6%;

- КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов» - 1 176,37 тыс. рублей или 22,5%;

- КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» - 46,65 тыс. рублей или 16,1%.

В соответствии со сметой на 2021 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 27 767,30 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 928,39 тыс. рублей, или 93,4%.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведения конкурсных процедур по торгам.

**В нарушение** статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2025годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2021 год вносились пять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2021 № 580;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2021 № 975;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2021 № 999;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2021 № 1482;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.12.2021 № 2129.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2021 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района составило 93 727,60 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 3-26 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района 94 434,20 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов 24.12.2021 № 3-26 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составило 706,60 тыс. рублей. Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-18 от 22.12.2020 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 2022 году.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2021 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **2021 год** | | **Отклонения,**  **(гр.3-гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утвержденные плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы** | **94 434,15** | **83 415,63** | **-11 018,52** | **88,3** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | 2 165,09 | 2 149,50 | -15,59 | 99,3 |
| **Подпрограмма 2.** «Управление программой» | 2 756,60 | 1 798,89 | -957,71 | 65,3 |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» | 27 767,30 | 25 928,39 | -1 838,91 | 93,4 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» | 60 581,26 | 52 374,95 | -8 206,31 | 86,5 |
| Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» | 20 271,66 | 13 418,60 | -6 853,06 | 66,2 |
| Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 169,00 | 67,05 | -101,95 | 39,7 |
| Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 5 218,60 | 4 042,23 | -1 176,37 | 77,5 |
| Мероприятие № 4. «Приобретение специализированной техники» | 34 922,00 | 34 847,07 | -74,93 | 99,8 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» | 1 163,90 | 1 163,90 | 0,00 | 100,0 |
| Мероприятие № 1. «Кадастровые работы» | 443,90 | 443,90 | 0,00 | 100,0 |
| Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 720,00 | 720,00 | 0,00 | 100,0 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 11 018,60 тыс. рублей. Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программы:

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 6 853,06 тыс. рублей, в том числе: 2 495,69 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным платежам в связи с уменьшением объемов потребления коммунальных услуг в рамках заключенных договоров с ресурсоснабжающими организациями; 3 455,63 тыс. рублей – в связи с изменением условий заключения муниципального контракта № 0816300017021000168 (асфальтирование); 208,21 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ; 479,71 тыс. рублей – в связи с поздним размещением аукциона;

213,82 тыс. рублей - экономия средств по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов (МК от 28.06.2021 г. № 08163000170210001280001 с ИП Никифоров А.В. (отделочные работы).

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение составило 101,90 тыс. рублей в связи со своевременно не проведенными торгами.

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО», неисполнение в сумме 1 176,40 тыс. рублей - в связи с отсутствием потребности;

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 4. «Приобретение специализированной техники», неисполнение в сумме 74,90 тыс. рублей - в связи с неустойкой за нарушение условий контракта поставщиком по поставке мусоровозов;

- **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», неисполнение составило 1 838,90 тыс. рублей, в том числе: 249,71 тыс. рублей - за счет уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной (34,50 тыс. рублей – командировочные расходы (суточные); 191,74 тыс. рублей – расходы на повышение квалификации, обучение; 23,47 тыс. рублей – прочие выплаты), 860,30 тыс. рублей – планируемые на данный период расходы, связанные с оплатой проезда в отпуск и обратно, сотрудниками не запрашивались; 186,55 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам; 158,30 тыс. рублей - экономия в ходе исполнения муниципального контракта на услуги связи; 220,09 тыс. рублей – фактические расходы на работы, услуги меньше запланированных; 163,95 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств в связи с отсутствием потребности в расходах на ремонтные работы и приобретение основных средств и материальных запасов;

- **Подпрограмма 2.** «Управление программой», неисполнение составило 957,70 тыс. рублей, в том числе: 874,09 тыс. рублей – средства не исполнены в связи с изменением численности получателей денежных средств (658,09 тыс. рублей – на заработную плату, 216,00 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда), 83,61 тыс. рублей - планируемые на данный период расходы, связанные с оплатой проезда в отпуск и обратно, сотрудниками не запрашивались, 14,11 тыс. рублей – прочие расходы;

- **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)», неисполнение составило 15,60 тыс. рублей в связи с тем, что ФКР квитанция предоставлена меньше ожидаемой суммы;

**В нарушение** пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности за 2021 год МКУ «УМСиЗ», Комитета - администратора доходов (получателя бюджетных средств), Комитета – главного распорядителя бюджетных средств (консолидированная отчетность).

# Консолидированный отчет Комитета за 2021 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок, в следующей комплектации:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121));

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#sub_503130));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)).

В результате проведенного анализа представленных форм консолидированной бюджетной отчетности Комитета установлено следующее:

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

- заполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Предоставленная отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**5. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

**Проверка формы «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130).**

Информационная база для проведения проверки: баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2022 года (ф.0503130).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2022 года установлено, следующее:

1. Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2021 год **не соблюдены** с формой 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»:

- строка 251 (ф. 0503130) - показатель долгосрочной дебиторской задолженности по доходам (на конец отчетного периода) не соответствует показателю формы 0503169 (дебиторская задолженность) на сумму 45,00 тыс. рублей.

2. Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2021 год соблюдены.

3. По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2021 год на начало отчетного периода - 1 322 574,15 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 340 761,14 тыс. рублей. На 01.01.2022 года сумма имущества казны увеличилась на 18 186,99 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 47 от 08.04.2022 г.) в Комитете реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», а также информация (в том числе расшифровки с приложением обосновывающих документов: распоряжения, акты списания, акты передачи, соглашения, прочие первичные документы) по поступлению и выбытию объектов имущества казны с указанием причин выбытия, реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2021 г. и 01.01.2022 г.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2022 года составило 1 930 940,28 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2022 года составила 1 869 577,74 тыс. рублей. Отклонение составило 61 362,54 тыс. рублей.

В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 187 614,64 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну - 48 802,69 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 39 964,41 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 98 847,54 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 65 702,19 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну – 46 949,69 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 15 811,63 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 2 940,87 тыс. рублей.

Расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по выбытию имущества казны составило 121 912,45 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ 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» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

Непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – согласно предоставленной информации, в 2021 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Тепловые сети квартал «Н», кадастровый номер 14:19:102016:59, площадь 477 кв. м. (г. Нерюнгри, квартал «Н») на сумму 773,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.04.2021 г. № 683 указанный земельный участок передан в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района согласно подпункта 1.1. статьи 19. Земельного кодекса РФ.

Государство и его органы, муниципальные образования и их органы местного самоуправления, являясь публичными собственниками, не вправе отказаться от права собственности на принадлежащее им имущество с учетом требований статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Отчуждение муниципального имущества производится в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 22.07.2008 590-З № 71-IV «О перечне имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего безвозмездной передаче между муниципальными районами, городскими, сельскими поселениями, городскими округами в Республике Саха (Якутия)» (далее - Закон РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV).

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельного участка в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района, отсутствует.

Перечень имущества, а также перечень документов, необходимых для составления перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности и подлежащего безвозмездной передаче между муниципальным районом и городским поселением, установленных Законом РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV, отсутствуют (на проверку не представлены);

- земельный участок: Музей средней общеобразовательной школы - интернат им. Г.М. Василевич, с. Иенгра, ул. 40 лет Победы, д. 6а, кадастровый номер 14:19:212002:107, площадь 2571 кв. м., на сумму 1 853,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.12.2021 г. № 1649 «О передаче муниципального имущества» указанный земельный участок со зданием Музея передан в муниципальную собственность сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на основании Распоряжения Правительства РС(Я) от 01.10.2021 г. №999-р.

- земельный участок: Аптека № 130, кадастровый номер 14:19:102048:45, площадь 872 кв. м. (г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, 6/1) на сумму 313,17 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 13.05.2021 г. № 778 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 07.09.2020 г., правообладатель - ООО «Европа-Люкс» согласно свидетельству о регистрации права собственности № 14:19: 102048:45-14/119/2020-2 от 22.09.2020 г. Договор купли-продажи на проверку **не предоставлен**.

4. Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 913 950,98 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 043 393,48 тыс. рублей. Бухгалтерской службой Комитета предоставлена расшифровка строки 240 баланса.

Данные о финансовых вложениях Комитета в части участия в капитале, приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **По данным бухгалтерского учета** | | | |
| **01.01.2021** | | **01.01.2022** | |
| **сумма** | **уд. вес %** | **сумма** | **уд. вес %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 1,2 | 11 070,00 | 1,1 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0,1 | 1 015,20 | 0,1 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 34,3 | 313 575,08 | 30,0 |
| АО "Нерюнгринский городской водоканал" | 576 660,00 | 63,1 | 706 102,50 | 67,7 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 0,3 | 2 295,92 | 0,2 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 9 334,77 | 1,0 | 0,00 | 0,0 |
| МУП МО "НР" "МУП" | 0,00 | 0,0 | 9 334,77 | 0,9 |
| **Итого:** | **913 950,98** | **100** | **1 043 393,48** | **100** |

Основной удельный вес в общей сумме финансовых вложений, отраженных по строке 240 баланса Комитета (счет бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале»), занимают вложения в АО "Нерюнгринский городской водоканал".

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете реестр муниципальных предприятий, в которых Комитет является учредителем (с указанием размера уставного фонда) и реестр хозяйственных обществ, в которых Комитет является учредителем (акционером) (с указанием доли Комитета – номинальной стоимости акций) на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года.

Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2021 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2021 | | на 01.01.2022 | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 45,05 | 11 070,00 | 45,05 | 0,00 | 0 |
| 2 | ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 10,0 | 1 015,20 | 10,0 | 0,00 | 0 |
| 3 | ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 100,0 | 313 575,08 | 100,0 | 0,00 | 0 |
| 4 | АО "Нерюнгринский городской водоканал" | 576 660,00 | 100,0 | 706 102,50 | 100,0 | 129 442,50 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 3,40 | 2 295,92 | 3,40 | 0,00 | 0 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 9 334,77 | 100,0 | 0,00 | 0,0 | -9 334,77 | -100,0 |
|  | МУП МО "НР" "МУП" | 0,00 | 0,0 | 9 334,77 | 100,0 | 9 334,77 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **913 950,98** |  | **1 043 393,48** |  | **129 442,50** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2021 год увеличилось на 129 442,50 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2022 года 1 043 393,48 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной капитал АО «Нерюнгринский городской водоканал» обусловлено:

- уменьшением уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей до величины, не превышающей стоимость его чистых активов путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций с 1,00 тыс. рублей до 0,54 тыс. рублей в соответствии с пунктом 5. Статьи 28., пунктами 6.,7. статьи 35. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Решение единственного акционера об уменьшении уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций на проверку **не представлено.**

- увеличением уставного капитала на 401 066,22 тыс. рублей за счет имущества (собственных средств) путем увеличения номинальной стоимости обыкновенных акций с 0,54 тыс. рублей до 1,25 тыс. рублей согласно решения единственного акционера б/н от 19.11.2021 г.

2. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании распоряжения Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 205-р от 23.11.2021 г. «Об утверждении Устава в новой редакции» МУП «Нерюнгринская городская типография» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие».

**В нарушение** пункта 16.4. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 года № 5-25 в Контрольно-счетную палату не направляются в течение 10 рабочих дней со дня принятия правовые акты администрации муниципального образования о создании, преобразовании или ликвидации муниципальных учреждений и унитарных предприятий, изменении количества акций и долей муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ.

Учитывая вышеизложенное, отсутствие обоснований, систематическое наличие несоответствий и противоречий как в документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2021 год.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503130 **не соблюдена**.

**Проверка формы «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110).**

Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено: контрольные соотношения между Справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены, наличие отклонений не установлено.

**Проверка формы «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121).**

Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, контрольные соотношения между Отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены, отклонений не установлено.

**Проверка формы «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123).**

Проверкой отчета о движении денежных средств (ф.0503123), предоставленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» установлено, установлено, контрольные соотношения между Отчетом о финансовых результатах (ф. 0503123) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

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

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность учреждения. Проверкой Отчета (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, контрольные соотношения между Отчетом (ф. 0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

Следует отметить, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).

**Проверка формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф.0503128).**

Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными годовой отчетности соблюдены.

**Проверка формы «Пояснительная записка» (ф. 0503160).**

Пояснительная записка **не соответствует** требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

Проверкой **формы** **0503164 «Сведения об исполнении бюджета»** установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503164) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены, наличие отклонений не установлено.

Проверкой сведений, отраженных **в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»** установлено, заполнение формы (ф. 0503168) соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, контрольные соотношения выдержаны.

Проверкой сведений, отраженных **в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»** нарушений не установлено.

Проверкой сведений, отраженных **в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»** заполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» **не соответствует** Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

1. Контрольные соотношения формы (ф. 0503169) (дебиторская задолженность) **не соблюдены** с формой 0503130).

**В нарушение** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503169 не соблюдена.

2. Проверкой установлено, дебиторская задолженность Комитета имеет стабильно высокие показатели.

Одним из мероприятий по увеличению поступления в бюджет района доходов от использования муниципального имущества является работа по снижению дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности Комитета за период действия Программ (2015-2022 гг.) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2015 г** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** | **01.01.2018 г** | **01.01.2019 г** | **01.01.2020 г** | **01.01.2021 г** | **01.01.2022 г** |
| Доходы от собственности | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 | 44 477,63 | 44 324,37 | 82 860,52 | 95 716,18 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 | 2 380,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы | 308,59 | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 | 203,18 | 195,86 | 139,08 | 45,00 |
| Расчеты по авансовым платежам (по работам, услугам, поступлению нефинансовых активов) | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 | 7 239,03 | 1 429,56 | 2 127,84 | 1 170,94 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 49,22 | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 | 259,71 | 286,90 | 42,94 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 35,30 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 | 2 571,11 | 2 404,90 | 2 387,10 |
| **Итого** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** | **54 491,80** | **48 780,61** | **87 854,54** | **99 362,16** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 99 362,16 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2021 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2021 год** | | | | | |
| **на начало года** | | | **на конец отчетного периода** | | |
| **Всего** | **из них:** | | **Всего** | **из них:** | |
| **долгосрочная** | **просроченная** | **долгосрочная** | **просроченная** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Дебиторская задолженность | 87 854,54 | 139,08 | 38 944,47 | 99 362,16 | 45,00 | 40 880,63 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2021 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 1 936,16 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составила 40 880,63 тыс. рублей.

С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете документы:

- инвентаризационные описи расчетных обязательств по состоянию на 01.01.2022 года;

- акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков;

- расшифровки дебиторской задолженности (в том числе долгосрочной и просроченной) в разрезе дебиторов.

Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на сумму 431,35 тыс. рублей, общую сумму дебиторской задолженности **не подтверждают.**

Предоставленные расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, показатели формы 0503169 на 01.01.2022 года не подтверждают. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2021 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

**В нарушение** статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2022 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность:

**1. Задолженность по доходам от управления собственностью.** Как видно из данных, приведенных в таблице, основной удельный вес в общей структуре дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам от управления собственностью (передача муниципального имущества в аренду, доверительное управление).

По данным годовой бухгалтерской отчетности на начало 2021 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 82 860,52 тыс. рублей, в том числе просроченная 36 789,08 тыс. рублей. На конец 2021 года сумма задолженности увеличилась на 12 855,66 тыс. рублей и на конец 2021 года составила 95 716,18 рублей, в том числе просроченная 38 186,73 тыс. рублей.

2**. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2021 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 139,08 тыс. рублей, на конец 2020 года задолженность уменьшилась на 56,78 тыс. рублей и составила 44,00 тыс. рублей. Задолженность является долгосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Указанная задолженность документально подтверждена.

**3. Авансовая оплата.** На 01.01.2022 года дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 956,90 тыс. рублей и составила 1 170,94 тыс. рублей, в том числе: 289,18 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги согласно условиям контракта; 4,26 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги связи; 135,00 тыс. рублей – оплата за разработку проектно-сметной документации по договору № 9891 от 01.02.2021 г. с ООО «Сахапроект»; 742,5 тыс. рублей - в августе 2008 года Комитетом произведена авансовая оплата ООО «Уралвнешторг» за трактор. Претензионная работа по взысканию с должника данной денежной суммы ведется Комитетом с января 2011 года.

**4. Расчеты по платежам в бюджеты.** На 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 42,94 тыс. рублей, в том числе: 42,38 тыс. рублей – переплата НДФЛ; 0,56 тыс. рублей – расчеты по налогам с ФСС.

**5. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2022 года сумма задолженности составила 2 387,09 тыс. рублей, в том числе просроченная - 1 951,40 тыс. рублей.

**Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:**

**1.** Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату предоставлены, но не в полном объеме. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**2. В нарушение** пункта 1., статьи 614. Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**3. В нарушение** статьи 486. Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

**4.** **В нарушение** пункта 2., статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**5. В нарушение** пункта 1., статьи 13. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности.

Одной из причин пропуска сроков исковой давности и несвоевременного проведения претензионной работы является отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности.

Отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности влечет за собой риски проигрышей при обращении с судебные инстанции при истребовании задолженности.

Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в учете имущественного и земельного Отделов Комитета. При наличии актов сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность была бы подтверждена и не допущена ситуация по упущению выгоды, что привело к недополученным доходам в бюджет Нерюнгринского района.

По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 95 761,18тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год составила 68 326,56тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации**

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в общей структуре доходов за 2021 год составили 104,51 тыс. рублей или 0,09%.

От эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом в значительной степени зависят объемы поступлений в местный бюджет собственных доходов.

Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3.

Изменения в Прогнозный план (программу) внесены Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 5-4, Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 9-11, Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.09.2020 № 12-16.

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2021 году в соответствии с Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.09.2020 № 12-16 планировалось к приватизации муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Балансовая стоимость, (тыс. рублей)** | **Примерный срок приватизации** | **Способ приватизации** |
| 1 | Автомобиль ГАЗ 322173, регистрационный знак М 708 АХ 14 | г. Нерюнгри | (VIN) ХТН32217310211358, Модель, номер двигателя \*40630А\*13033839\*, год выпуска 2001 | 305,5 тыс. руб. | 2021 г. | Аукцион |
| **Итого:** | | | | **305,5** |  |  |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на сумму 24,40 тыс. рублей. Необходимо отметить, что согласно отчетам об оценке, рыночная стоимость имущества составила 65,55 тыс. рублей.

Прогнозный план приватизации исполнен на 100%.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 50 380,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 года № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не установлено.

**2.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2021 год составило 68 326,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 50 380,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 35,6%, или 17 946,06 тыс. рублей.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

**3.** Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2021 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 81,2%, или 55 494,01 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 10,3%, или 7 029,81 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 8,3%, или 5 645,75 тыс. рублей.

**4.** В 2021 году общее исполнение Комитетом расходов составило 88,3%. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» - 34,50 тыс. рублей или 70,4%;

- КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» - 929,80 тыс. рублей или 47,0%;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 165,28 тыс. рублей или 44,2%;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 2 508,70 тыс. рублей или 33,0%;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 3 979,45 тыс. рублей или 30,1%;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 994,26 тыс. рублей или 23,6%;

- КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов» - 1 176,37 тыс. рублей или 22,5%;

- КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» - 46,65 тыс. рублей или 16,1%.

В соответствии со сметой на 2021 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 27 767,30 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 25 928,39 тыс. рублей, или 93,4%.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведения конкурсных процедур по торгам.

**В нарушение** статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

**5.** Финансовое обеспечение деятельности Комитета и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2025годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2021 год вносились пять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2021 № 580;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2021 № 975;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2021 № 999;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2021 № 1482;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.12.2021 № 2129.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2021 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района составило 93 727,60 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов 24.12.2021 № 3-26 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 2-18 «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составило 706,60 тыс. рублей. Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-18 от 22.12.2020 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 2022 году.

**В нарушение** пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

**6.** Консолидированный отчет Комитета за 2021 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**7.** Проверкой форм консолидированной годовой отчетности за 2021 год, предоставленной в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

**7.1.** Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) не соблюдены с формой 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503130 не соблюдена.

**7.2.** Проверкой установлено, контрольные соотношения между Отчетом (ф. 0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

При этом, предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям отчета (ф.0503127).

**8.** Проверкой достоверности данных, отраженных в годовой отчетности за 2021 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

**8.1.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2021 год на начало отчетного периода - 1 322 574,15 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 340 761,14 тыс. рублей. На 01.01.2022 года сумма имущества казны увеличилась на 18 186,99 тыс. рублей.

**8.1.1.** По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2022 года составило 1 930 940,28 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2022 года составила 1 869 577,74 тыс. рублей. Отклонение составило 61 362,54 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ 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» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**8.1.2.** В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 187 614,64 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2021 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 65 702,19 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение предоставленной информации по выбытию имущества казны с бухгалтерским учетом Комитета на сумму **121 912,45 тыс. рублей**. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**8.1.3.** Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2021 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Тепловые сети квартал «Н», кадастровый номер 14:19:102016:59, площадь 477 кв. м. (г. Нерюнгри, квартал «Н») на сумму 773,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.04.2021 г. № 683 указанный земельный участок передан в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района согласно подпункта 1.1. статьи 19. Земельного кодекса РФ.

Государство и его органы, муниципальные образования и их органы местного самоуправления, являясь публичными собственниками, не вправе отказаться от права собственности на принадлежащее им имущество с учетом требований статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации. Отчуждение муниципального имущества производится в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 22.07.2008 590-З № 71-IV «О перечне имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего безвозмездной передаче между муниципальными районами, городскими, сельскими поселениями, городскими округами в Республике Саха (Якутия)» (далее - Закон РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV). Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельного участка в муниципальное образование «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района, отсутствует. Перечень имущества, а также перечень документов, необходимых для составления перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности и подлежащего безвозмездной передаче между муниципальным районом и городским поселением, установленных Законом РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV, отсутствуют (на проверку **не представлены**);

- земельный участок: Музей средней общеобразовательной школы - интернат им. Г.М. Василевич, с. Иенгра, ул. 40 лет Победы, д. 6а, кадастровый номер 14:19:212002:107, площадь 2571 кв. м., на сумму 1 853,85 тыс. рублей. Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.12.2021 г. № 1649 «О передаче муниципального имущества» указанный земельный участок со зданием Музея передан в муниципальную собственность сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на основании Распоряжения Правительства РС(Я) от 01.10.2021 г. №999-р.

- земельный участок: Аптека № 130, кадастровый номер 14:19:102048:45, площадь 872 кв. м. (г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, 6/1) на сумму 313,17 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 13.05.2021 г. № 778 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 07.09.2020 г., правообладатель - ООО «Европа-Люкс» согласно свидетельству о регистрации права собственности № 14:19:102048:45-14/119/2020-2 от 22.09.2020 г. Договор купли-продажи на проверку **не предоставлен**.

**8.2.** По строке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на конец отчетного периода составило 1 043 393,48 тыс. рублей:

**8.2.1.** Увеличение суммы финансовых вложений в уставной капитал АО «Нерюнгринский городской водоканал» обусловлено:

- уменьшением уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей до величины, не превышающей стоимость его чистых активов путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций с 1,00 тыс. рублей до 0,54 тыс. рублей в соответствии с пунктом 5. Статьи 28., пунктами 6.,7. статьи 35. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Решение единственного акционера об уменьшении уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 259 845,72 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций на проверку **не представлено.**

- увеличением уставного капитала на 401 066,22 тыс. рублей за счет имущества (собственных средств) путем увеличения номинальной стоимости обыкновенных акций с 0,54 тыс. рублей до 1,25 тыс. рублей согласно решения единственного акционера б/н от 19.11.2021 г.

**8.2.2.** Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП «Нерюнгринская городская типография» на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании распоряжения Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района № 205-р от 23.11.2021 г. «Об утверждении Устава в новой редакции» МУП «Нерюнгринская городская типография» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное универсальное предприятие».

**8.2.3. В нарушение** пункта 16.4. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 года № 5-25 в Контрольно-счетную палату не направляются в течение 10 рабочих дней со дня принятия правовые акты администрации муниципального образования о создании, преобразовании или ликвидации муниципальных учреждений и унитарных предприятий, изменении количества акций и долей муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ.

**9.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой отчетности за 2021 год установлено:

**9.1.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 99 362,16 тыс. рублей. Сумма просроченной дебиторской задолженности за 2021 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 1 936,16 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составила 40 880,63 тыс. рублей.

**9.2.** Акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие в полном объеме сумму дебиторской задолженности на 01.01.2022 года, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**9.3.** Предоставленные расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, показатели формы 0503169 на 01.01.2022 года не подтверждают. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

**9.4.** Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2021 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

**В нарушение** статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2022 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2021 год.

**9.5.** **В нарушение** пункта 1., статьи 614. Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**9.6.** **В нарушение** статьи 486. Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 42. Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

**9.7.** **В нарушение** пункта 2., статьи 160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**9.8.** **В нарушение** пункта 1., статьи 13. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности. Одной из причин пропуска сроков исковой давности и несвоевременного проведения претензионной работы является отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности. Отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности влечет за собой риски проигрышей при обращении с судебные инстанции при истребовании задолженности. Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в учете имущественного и земельного Отделов Комитета. При наличии актов сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность была бы подтверждена и не допущена ситуация по упущению выгоды, что привело к недополученным доходам в бюджет Нерюнгринского района. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 95 761,18 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2021 год составила 68 326,56 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2021 год не признана достоверной.

Объем проверенных средств составил: доходы - 68 326,56 тыс. рублей; расходы - 83 415,63 тыс. рублей.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**1.** Комитету необходимо провести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2022 года.

**2.** В соответствии со статьей 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитету принять меры по взысканию (погашению) задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район».

**3.** В соответствии с пунктом 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации обязать арендаторов своевременно вносить арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**4.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета необходимо обеспечить достоверность информации, отраженной в формах годовой отчетности.

**5.** Отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности:

- сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме;

- подтвержденную документально сумму просроченной дебиторской задолженности.

**6.** Устранить нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**7.** Провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества.

# 8. Приводить своевременно муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2025годы» в соответствие с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

**9.** В соответствии со статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе необходимо обеспечить результативность, использования предусмотренных им на реализацию муниципальных программ бюджетных ассигнований.

**10.** Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

**Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:**

И.о. председателя

Комитета земельных и

имущественных отношений С.Г. Пиляй

Главный бухгалтер Л.М. Ковалева