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

**Акт**

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

**за 2020 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

30 апреля 2021 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 2020 год проведена проверка годовой отчетности за 2020 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 2020 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 2021 года.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2020 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2020 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.

Анализ осуществления Комитетом контроля за ходом исполнения муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2020 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 08.11.2016 № 1509.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2020 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 о Комитете).

**2. Анализ исполнения Комитетом доходов, утвержденных на 2020 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 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 48 767,40 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 года № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2020 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 | 5,00 | 20,00 | 400,0 | 15,00 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 563,20 | 563,21 | 100,0 | 0,01 |
| 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 | 1 065,00 | 969,57 | 91,0 | -95,43 |
| 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 | 19 993,20 | 23 854,25 | 119,3 | 3 861,05 |
| 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 | 2 503,00 | 3 792,36 | 151,5 | 1 289,36 |
| 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 | 162,90 | 178,67 | 109,7 | 15,77 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 6 765,20 | 8 739,53 | 129,2 | 1 974,33 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) (пени и проценты по соответствующему платежу) | 120 | 0,00 | 10,33 | 0,0 | 10,33 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 225,80 | 155,80 | 69,0 | -70,00 |
| 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 | 494,20 | 500,44 | 101,3 | 6,24 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 6 500,00 | 5 172,33 | 79,6 | -1 327,67 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 39,80 | 39,87 | 100,2 | 0,07 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района | 140 | 836,90 | 837,91 | 100,1 | 1,01 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 180 | 0,00 | -270,17 | 0,0 | -270,17 |
| 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 | 5 766,60 | 5 777,77 | 100,2 | 11,17 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 1,70 | 1,74 | 102,4 | 0,04 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 430 | 3 514,90 | 3 814,93 | 108,5 | 300,03 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 330,00 | 776,51 | 235,3 | 446,51 |
| **Итого:** |  | **48 767,40** | **54 935,05** | **112,6** | **6 167,65** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2020 год составило 54 935,05 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 48 767,40 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,6%, или 6 167,65 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.

Следует отметить, первоначально на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены формы годовой отчетности за 2020 год, отражающие поступление доходов в сумме 27 265,87 тыс. рублей (утвержденные бюджетные назначения в сумме 25 259,30 тыс. рублей). В ходе проверки КЗиИО объем утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов уточнен, при этом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год КЗиИО – администратора доходов (получателя бюджетных средств), в консолидированную годовую отчетность за 2020 год КЗиИО изменения не внесены, уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год на проверку **не предоставлены.**

**В нарушение** пункта 3.1 главы 2 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» сумма поступлений от МУП «Переработчик» не направлена в полном объеме.

**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 Комитета за 2020 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 | 20,00 | 0,0 |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 38 764,16 | 70,6 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 5 212,20 | 9,5 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение  определенных функций | 837,91 | 1,5 |
| 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | -270,17 | -0,5 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 5 777,77 | 10,5 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков | 4 593,18 | 8,4 |
| **Итого:** | | **54 935,05** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах Комитета за 2020 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 70,6%, или 38 764,16 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств» – 10,5%, или 5 777,77 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 9,5%, или 5 212,20 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2020 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2020 гг.»**

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 и представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, на 2020 год** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | | **Отклонение, (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **исполнено, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 19 449,80 | 19 449,80 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие выплаты | 212 | 11,00 | 6,00 | 54,5 | -5,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5 872,54 | 5 872,54 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1 930,32 | 513,28 | 26,6 | -1 417,04 |
| Услуги связи | 221 | 320,30 | 202,22 | 63,1 | -118,08 |
| Коммунальные услуги | 223 | 8 053,90 | 6 875,68 | 85,4 | -1 178,22 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 11 189,85 | 10 226,80 | 91,4 | -963,05 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 8 785,77 | 4 523,03 | 51,5 | -4 262,74 |
| Страхование | 227 | 24,10 | 4,10 | 17,0 | -20,00 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 31,12 | 31,12 | 100,0 | 0,00 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 112,27 | 106,87 | 95,2 | -5,40 |
| Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 285 | 200 000,00 | 199 731,84 | 99,9 | -268,16 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 23,01 | 18,97 | 82,4 | -4,04 |
| Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 293 | 3,09 | 3,09 | 100,0 | 0,00 |
| Другие экономические санкции | 295 | 50,00 | 50,00 | 100,0 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 18 911,84 | 311,84 | 1,6 | -18 600,00 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 391,56 | 357,36 | 91,3 | -34,20 |
| Приобретение акций и иных форм участия в капитале | 530 | 15 227,98 | 15 227,98 | 100,0 | 0,00 |
| **Итого:** |  | **290 388,45** | **263 512,52** | **90,7** | **-26 875,93** |

В 2020 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 90,7%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 18 600,00 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 4 262,74 тыс. рублей;

- КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» - 1 417,04 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 1 178,22 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 963,05 тыс. рублей;

- КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 5,40 тыс. рублей;

- КОСГУ 285 «Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)» - 268,16 тыс. рублей;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 118,08 тыс. рублей.

В соответствии со сметой на 2020 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 26 214,60 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 24 699,75 тыс. рублей, или 94,2%.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

**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 2017-2020 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2020 год вносились семь раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.04.2020 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2020 № 753;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.07.2020 № 944;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.09.2020 № 1250;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.12.2020 № 1811;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2021 № 581.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2020 год составило 290 388,50 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Федерального бюджета – 198 000,00 тыс. рублей, за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 2 000,00 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 90 388,50 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 3-18 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 290 388,50 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 3-18 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2020 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Программа за 2020 год** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | **Отклонения (Программа/ Кассовое исполнение) (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2022 годы** | **290 388,45** | **263 512,52** | **-26 875,93** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | **1 764,30** | **1 750,89** | **-13,41** |
| **Подпрограмма 2.** «Обеспечивающая под программа» | **2 766,00** | **2 620,03** | **-145,97** |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» | **26 214,60** | **24 699,75** | **-1 514,85** |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» | **252 363,17** | **231 143,17** | **-21 220,00** |
| Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» | 18 215,60 | 16 043,36 | -2 172,24 |
| Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 319,60 | 140,00 | -179,60 |
| Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 6 346,87 | 6 346,87 | 0,00 |
| Мероприятие № 4. «Субсидия на реализацию мероприятия «Реконструкция водопроводно-канализационного хозяйства г. Нерюнгри»» | 200 000,00 | 199 731,84 | -268,16 |
| Мероприятие № 5. «Денежный вклад в имущество АО «НГВК» по договору от 10.07.2018 № 367 «На выполнение работ по разработке проектно-сметной документации» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Мероприятие № 6. «Безвозмездный денежный вклад в АО «НГВК» на Капитальный ремонт кровли цеха биологической очистки КОС-2. Цех водоотведения» | 8 881,11 | 8 881,11 | 0,00 |
| Мероприятие № 7. «Приобретение специализированной техники» | 18 600,00 | 0,00 | -18 600,00 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» | **7 280,38** | **3 298,68** | **-3 981,70** |
| Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ» | 6 560,38 | 2 898,68 | -3 661,70 |
| Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 720,00 | 400,00 | -320,00 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 26 875,93 тыс. рублей, отклонения наблюдаются по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 1. «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)», неисполнение составило 13,41 тыс. рублей в связи с тем, что ФКР квитанция предоставлена меньше ожидаемой суммы;

- Подпрограмма 2. «Обеспечивающая подпрограмма», неисполнение составило 145,97 тыс. рублей – средства не исполнены в связи со сложившейся в стране ситуацией (COVID-19), планируемые на данный период расходы, связанные с оплатой проезда в отпуск и обратно, сотрудниками не запрашивались, по командировочным расходам, расходам на обучение;

- Подпрограмма 3. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», неисполнение составило 1 514,85 тыс. рублей - в связи со сложившейся в стране ситуацией (COVID-19), планируемые на данный период расходы, связанные с оплатой проезда в отпуск и обратно, сотрудниками не запрашивались;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 2 172,24 тыс. рублей, в том числе: 1 178,22 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным платежам в рамках заключенных договоров с ресурсоснабжающими организациями; 643,70 тыс. рублей – экономия, образовавшаяся в результате расторжения в одностороннем порядке МК «Благоустройство территории здания по адресу: г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская, д. 17.»; 350,32 тыс. рублей - экономия средств по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов.

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение составило 179,60 тыс. рублей - данное мероприятие направлено на оценку имущества и изготовление технических планов в случае необходимости, в 2020 году средства использованы по мере потребности.

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 4. «Субсидия на реализацию мероприятия «Реконструкция водопроводно-канализационного хозяйства г. Нерюнгри»», неисполнение в сумме 268,16 тыс. рублей объясняется экономией по итогам проведения открытого аукциона в результате снижения максимальной цены контракта;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 7. «Приобретение специализированной техники», неисполнение в сумме 18 600,00 тыс. рублей - оплата по МК на приобретение 4 единиц специализированной коммунальной техники произведена в январе 2021 года в связи с нарушением условий контракта в части срока поставки товара;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», не освоение финансовых средств в сумме 3 661,70 тыс. рублей - экономия, образовавшаяся по итогам проведения торгов на выполнение работ по разработке проектов планировки территории и проектов межевания территории; на выполнение работ по подготовке проектов планировки и межевания территорий границ зелёной зоны г. Нерюнгри Нерюнгринского лесничества с целью расширения территории городского кладбища;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков», не освоено финансовых средств в сумме 320,00 тыс. рублей - ликвидация несанкционированных свалок произведена в соответствии с обнаруженным объемом.

**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 предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности за 2020 год МКУ «УМСиЗ», Комитета - администратора доходов (получателя бюджетных средств), Комитета – главного распорядителя бюджетных средств (консолидированная отчетность).

# Консолидированный отчет Комитета за 2020 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)).

Следует отметить, в связи с уточнением КЗиИО объема утвержденных бюджетных назначений и кассового исполнения доходов, в ходе проверки в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены уточненные формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год КЗиИО – администратора доходов (получателя бюджетных средств), в консолидированную годовую отчетность за 2020 год КЗиИО изменения не внесены, уточненные формы консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год на проверку не предоставлены.

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» не соответствует не требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

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

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

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» не 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» 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 01.01.2021 года (ф.0503130).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2021 года установлено, следующее:

1. Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) **не соблюдены** с формами «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

2. Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с формой «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) имеют отклонения в части отражения информации по имуществу казны.

Предоставленная на проверку по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год, не содержит информацию о забалансовых счетах, в связи с чем, подтвердить достоверность формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не представляется возможным.

**В нарушение** разделаII**.** Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не соблюдена.

3. По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны на 2020 год на начало отчетного периода - 1 530 209,97 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 322 574,15 тыс. рублей. На 01.01.2021 года сумма имущества казны уменьшилась на 207 635,82 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошена (исх. № 40 от 12.03.2021 г., № 68 от 29.04.2021 г.) 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 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г.

Следует отметить, запрашиваемая информация в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» представлена на проверку не в полном объеме, в несопоставимых денежных единицах. Не предоставлены акты списания. Реестр муниципального имущества первоначально предоставлен без указания стоимости имущества, при неоднократном устном и письменном запросах (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) информация была представлена на проверку. Информация по поступлению и выбытию муниципального имущества за 2020 год представлена в виде таблиц на 26 страницах без указания итоговых сумы, в отсутствие подписей уполномоченных (ответственных) лиц.

В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 429 220,38 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну - 149 662,90 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну - 81 265,44 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 198 292,04 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 92 778,85 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну - 74 582,16 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну - 14 563,27 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 36 331,42 тыс. рублей.

Расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по выбытию имущества казны составило 336 441,53 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а так же отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

Непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – согласно предоставленной информации, в 2020 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Кладбище п. Хани, кадастровый номер 14:19:2140016:257, площадь 18583 кв. м. (п. Хани, 2000 м. на восток от ж. д. вокзала ст. Хани) на сумму 13 028,73 тыс. рублей. Постановлением НРА от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан 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 Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует.

Перечень имущества, а так же 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: Автостоянка, г. Нерюнгри, по пр. Геологов 3, кадастровый номер 14:19:102001:260, площадь 18583 кв. м., на сумму 16 843,73 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан согласно договору купли-продажи № 5/20 от 09.03.2020 г., свидетельство о регистрации права собственности № 14:19:102001:160-14/119/19/2020-5 с датой от 06.05.2019 г.

На проверку представлен Договор № 5/20 от 09.03.2020 г. (подписан Сторонами), Акт приема–передачи земельного участка от 09.03.2020 г. (подписанный Сторонами), Соглашение № 64 от 26.12.2020 г. к договору № 5/20 (далее – Соглашение от 26.12.2020 г.). Стоимость договора № 5/20 от 09.03.2020 г. составила 1 394,09 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. **В нарушение** пункта 2.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Покупателем не произведена оплата за земельный участок в течение трех дней с момента заключения договора.

Проверкой установлено, фактически договор оплачен 24.12.2020 года. При этом в отсутствие оплаты Покупатель пользовался земельным участком и производил на указанном земельном участке строительные работы, что подтверждается его заявлением.

**В нарушение** пункта 5.3. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Комитетом не начислены штрафные санкции за нарушение срока внесения платежа (пени), предусмотренные условиями договора в размере 0,2% от цены земельного участка за каждый календарный день просрочки.

**В нарушение** пункта 4.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. акт приема-передачи земельного участка от 09.03.2020 г. подписан Сторонами в отсутствие оплаты Покупателем.

2. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Договору № 5/20) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 13 940,93 тыс. рублей. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Соглашению от 26.12.2020 г.) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 3 131,00 тыс. рублей.

При этом в бухгалтерском учете изменения не внесены, кадастровая стоимость указанного земельного участка составляет 16 843,73 тыс. рублей.

Следует отметить, Постановление № 355 «О снятии с баланса земельных участков» датировано 2021 годом, указанные земельные участки на 01.01.2021 г. с баланса не сняты. При этом в предоставленной на проверку Комитетом информации вышеперечисленные земельные участки включены в перечень недвижимого имущества, снятого с учета на 01.01.2021 года.

Так же проверкой установлено расхождение в части учета указанных земельных участков между бухгалтерским учетом и Реестром земельных участков находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район» (далее – Реестр), предоставленном Отделом земельного учета Комитета. На 01.01.2021 г. в Реестр вышеуказанные земельные участки **отсутствуют**.

- земельный участок: Здание для эксплуатации общежития в п. Чульман, по ул. Транспортная д. 24, кадастровый номер 14:19:208014:90, площадь 5888 кв. м. на сумму 6 458,96 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 23.04.2021 г. № 685 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 20.04.2020 г., правообладатель - ООО «Айхал» согласно свидетельству о регистрации права собственности № 14:19:208014:90-14/119/2020-2 от 06.05.2019 г. Договор купли-продажи на проверку не предоставлен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете Комитета и предоставленном реестре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г. информация об указанном земельном участке отсутствует.

- земельный участок: Музей Золотинской общеобразовательной школы-интерната имени 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. Согласно Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2020 г. № 1834 «О прекращении права собственности земельным участком муниципального образования «Нерюнгринский район»» прекращено право собственности на указанный земельный участок. Согласно выписки из ЕГРН об объекте имущества правообладателем является Сельское поселение «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района (зарегистрировано право собственности № 14:19:212002:107-14/119/2020-8 от 23.12.2020 г.). При этом в предоставленной Комитетом информации об имуществе, выбывшем в 2020 году, данный земельный участок в перечень выбывшего имущества не включен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете в перечне имущества казны информация по данному земельному участку за 2020 год на начало и конец отчетного периода отсутствует. При этом в Реестре, предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2021 года указанный земельный участок отражен.

4. По строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» баланса Комитета отражена стоимость объектов незавершенных строительством на 2020 год на начало отчетного периода – 0,00 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 127 800,51 тыс. рублей. Согласно бухгалтерскому учету на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в 2020 году отражены объекты незавершенные строительством на сумму 160 834,76 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации» от 30.12.2020 года № 2003 «О списании объектов незавершенных строительством» произведено списание объектов незавершенных строительством, расположенных по адресу: г. Нерюнгри, квартал «Р» балансовой стоимостью 32 722,41 тыс. рублей. В качестве обосновывающих документов на проверку представлены: Заключение специалиста № 208-2020 по обследованию и определению фактического технического состояния объектов, незавершенных строительством, расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «Р», для выявления пригодности/непригодности дальнейшей эксплуатации (исполнитель - ООО «Экспертиза, оценка собственности») от 10.08.2020 года (далее – Заключение); Акт осмотра на определение фактического наличия или отсутствия, а также технического состояния при наличии объектов незавершенных строительством от 26.06.2020 г.; Протокол № 1 заседания комиссии по рассмотрению вопросов о списании с баланса имущества казны муниципального образования «Нерюнгринский район» от 25.12.2020 года.

Согласно выводов Заключения обследуемые объекты незавершенного строительства рекомендованы к утилизации (списанию).

Проверкой установлено:

В соответствии с пунктом 127. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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 – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н) счет 10600 предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, а также сумм произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемые в целях формирования стоимости нефинансовых активов.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) совершение факта хозяйственной жизни подтверждается первичным учетным документом.

К фактам хозяйственной жизни относятся сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (статья 3 Федерального закона № 402-ФЗ).

Принятие решения о списании объектов незавершенных строительством, является фактом хозяйственной жизни, подлежащим оформлению бухгалтерскими записями в учете.

При этом решение о принятии и выбытии активов, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни.

**В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов незавершенных строительством и списание) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Следовательно, списание суммы вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании) в отсутствие первичных документов, подтверждающих (обосновывающих) объем фактических затрат учреждения **нельзя признать правомерным**.

5. Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 5 094 852,62 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 913 950,98 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** | | | |
| **01.01.2020** | | **01.01.2021** | |
| **сумма** | **уд.вес %** | **сумма** | **уд.вес %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 0,2 | 11 070,00 | 1,2 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0,0 | 1 015,20 | 0,1 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 6,1 | 313 575,08 | 34,3 |
| АО "Нерюнгринский городской водоканал" | 576 660,00 | 11,7 | 576 660,00 | 63,1 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 0,0 | 2 295,92 | 0,3 |
| МУП "Нерюнгринская городская типография" | 9 334,77 | 0,2 | 9 334,77 | 1,0 |
| Особо ценное имущество (школы, сады, муз.школы) | 4 180 901,64 | 81,6 | 0,00 | 0,0 |
| **Итого:** | **5 094 852,62** | **100** | **913 950,98** | **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 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года.

На 01.01.2021 года объем финансовых вложениях Комитета в части участия в капитале уменьшен на 4 180 901,64 тыс. рублей, данный факт обусловлен передачей особо ценного имущества детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района, приобретенное за счет средств субсидий, на баланс органа – главного распорядителя бюджетных средств, принимающего решение о предоставлении из бюджета субсидий подведомственным учреждениям на основании раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2020 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2020 | | на 01.01.2021 | |
| 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" | 564 882,00 | 100,0 | 576 660,00 | 100,0 | 11 778,00 | 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 | 9 334,77 | 100,0 | 0,00 | 0 |
|  | **Итого:** | **902 172,97** |  | **913 950,98** |  | **11 778,00** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2020 год увеличилось на 11 778,00 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2021 года 913 950,98 тыс. рублей.

1. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 12.12.2017 года № 2126 «О внесении денежного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал» КЗиИО внесен безвозмездный денежный вклад в имущество Общества в сумме 11 778,00 тыс. рублей с целью погашения задолженности по налогам и сборам.

Следует отметить, вклад внесен без изменения уставного капитала и номинальной стоимости акций. Данный факт подтверждается Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг от 11.01.2021 года. Договор безвозмездного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал», запрошенный (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район», Комитетом на проверку не предоставлен.

6. Построке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 255 951,99 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 470 911,81 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) расшифровка строки 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета с приложением подтверждающих документов – обоснований: распорядительные документы, заключенные соглашения, акты, копии заявок на оплату расходов, прочие первичные документы, акты сверок взаимных расчетов с созданными с участием органов местного самоуправления предприятиями и организациями (АО, МУП, ООО) на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года.

Комитетом на проверку представлены (письмо исх. № 567 от 30.04.2021 г.) карточка счета 21534000 за 2020 год, заявки на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года на сумму 1 491,69 тыс. рублей, № 2123 от 15.04.2020 года на сумму 3 732,91 тыс. рублей, № 2286 от 01.06.2020 года на сумму – 1 122,30 тыс. рублей, № 2725 от 13.07.2020 года на сумму 8 881,08 тыс. рублей о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК». Прочие запрашиваемые документы (в том числе первичные) на проверку не представлены. В соответствии с письмом (исх. № 567 от 30.04.2021 г.) Комитета акты сверок взаимных расчетов на проверку не представлены, под предлогом того, что акты сверок не являются первичным документом, подтверждающим совершение хозяйственной операции, поскольку финансовое состояние сторон при этом не меняется.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены Соглашение и акт сверки взаимных расчетов (за период действия Соглашения) у АО «Нерюнгринский городской водоканал».

Проверкой установлено:

Между АО «Нерюнгринский городской водоканал» и Комитетом заключено соглашение б/н от 11.06.2019 года. Предметом соглашения является предоставление из бюджета Нерюнгринского района субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, находящиеся в собственности Организации и (или) на приобретение Организацией объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Организации. Субсидия предоставляется в размере 399 731,84 тыс. рублей. В том числе, в 2019 году – 200 000,00 тыс. рублей, в 2020 году – 199 731,84 тыс. рублей.

На 01.01.2021 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

Учет предоставленной согласно соглашению б/н от 11.06.2019 года субсидии осуществляется Комитетом в бухгалтерском учете на счете 30285000 «Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)», за 2020 год сальдо на начало отчетного периода и конец отчетного периода отсутствует. Данный факт подтверждается актом сверки взаимных расчетов, при этом по данным АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 01.01.2021 года в акте сверки отражена кредиторская задолженность в сумме 399 731,84 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно заявкам на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года, № 2123 от 15.04.2020 года, № 2286 от 01.06.2020 года, № 2725 от 13.07.2020 года в назначении платежа указано о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК», что противоречит условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года. В соответствии с пунктом 32.2. Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», вклад в имущество общества предусматривает безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций, при этом согласно условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство объектов капитального строительства и приобретение Организацией объектов недвижимого имущества предусматривает последующее увеличение уставного капитала Организации.

**В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенны факты хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Отсутствие обоснований, оформление фактов хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов, систематическое наличие не соответствий и противоречий как в первичных (и прочих) документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2020 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.

Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированной Справке (ф. 0503110) не соответствуют Справкам (ф. 0503110) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503110 не соблюдена.

**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.

Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503121) не соответствуют Отчетам (ф. 0503121) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503121 не соблюдена.

**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.

Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503123) не соответствуют Отчетам (ф. 0503123) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503123 не соблюдена.

**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 органов. Проверкой Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127), представленного в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено, контрольные соотношения между Отчетом (ф. 0503127) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены.

Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503127) не соответствуют Отчетам (ф. 0503127) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503127 не соблюдена.

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 **не соблюдены.**

Проверкой **формы** **0503164 «Сведения об исполнении бюджета»** установлено, консолидированная форма 0503164 **не соответствует** показателям сводных Сведений (ф. 0503164) представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной формы 0503164 не соблюдена.

Проверкой сведений, отраженных **в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»** установлено, заполнение формы (ф. 0503168) **не соответствует** разделу II.Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

1. Не отражены показатели в разделе 2. «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», разделе 3. «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах».

2. Контрольные соотношения формы (ф. 0503168) **не соблюдены** с формами:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) - стр. 140 не соответствует разделу 2. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила 2 852 784,12 тыс. рублей;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) – не соответствует разделу 3. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила 75 506,65 тыс. рублей.

**В нарушение** раздела II.Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 **не соблюдена**.

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) (кредиторская задолженность) **не соблюдены** с формой (ф.0503130) по счету 140160000 показателей на начало и конец отчетного периода, сумма отклонения составила 6 923,24 тыс. рублей.

2. Показатели графы 12. (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) не соответствуют показателям на конец аналогичного периода прошлого финансового года. Сумма отклонения составила 134,37 тыс. рублей.

3. Консолидированные Сведения (ф. 0503169) (дебиторская задолженность) не соответствуют показателям граф 5. и 7. сводных Сведений (ф. 0503169), представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

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

4. 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 Программы (2014-2020 гг.) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2014 г** | **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** |
| Доходы от собственности | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 | 44 477,63 | 44 324,37 | 82 860,52 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 | 2 380,78 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 | 203,18 | 195,86 | 139,08 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.) | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 | 7 239,03 | 1 429,56 | 2 127,84 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 | 259,71 | 286,90 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 35,30 |
| Административные платежи и сборы | 165,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 | 2 571,11 | 2 404,90 |
| **Итого** | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** | **54 491,80** | **48 780,61** | **87 854,54** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 87 854,54 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2020 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2020 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 | 48 780,61 | 195,86 | 47 373,66 | 87 854,54 | 139,08 | 38 944,47 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2020 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 429,19 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021 года составила 38 944,47 тыс. рублей.

С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой запрошены в Комитете акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, а так же инвентаризационные описи расчетных обязательств за 2020 год.

Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставленные Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», суммы дебиторской задолженности **не подтверждают.**

Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2021 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

Исходя из вышеперечисленного Контрольно-счетная палата считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета 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 Комитета не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета.

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 2020 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 82 860,52 тыс. рублей, в том числе просроченная 36 789,08 тыс. рублей. На конец 2020 года сумма задолженности увеличилась на 38 536,15 тыс. рублей.

2**. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2020 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 195,86 тыс. рублей, на конец 2020 года задолженность уменьшилась на 56,78 тыс. рублей и составила 139,08 тыс. рублей. Задолженность является долгосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Указанная задолженность документально не подтверждена.

**3. Авансовая оплата.** На 01.01.2021 года дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2019 годом на 698,28 тыс. рублей и составила 2 127,84 тыс. рублей, в том числе: 1 381,54 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги согласно условиям контракта; 3,80 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги связи; 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 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 286,90 тыс. рублей, в том числе: 80,88 тыс. рублей – переплата НДФЛ; 136,26 тыс. рублей – расчеты по налогам с ФСС; 85,66 тыс. рублей – расчеты по налогам с ФФОМС; 73,65 тыс. рублей – расчеты по налогам с ПФР.

**5. Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника.** На 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 35,30 тыс. рублей - авансовый платеж на проезд в отпуск работников.

**6. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2021 года сумма задолженности составила 2 404,90 тыс. рублей, в том числе просроченная - 1 412,89 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.

Так в 2020 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму **14 097,64 тыс. рублей**, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 12 877,69 тыс. рублей, по договорам аренды земельных участков – 707,71 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 512,24 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, в качестве основания для списания дебиторской задолженности послужило:

- пропуск сроков исковой давности – 5 045,39 тыс. рублей (АО «Дорожник»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство) – 9 052,25 тыс. рублей.

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 состоянию на 01.01.2021 года составила 87 854,54тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2020 год составила 54 935,05тыс. 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 2020 год составили 5 777,8 тыс. рублей или 6,2%.

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 2020 году 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 | Легковой автомобиль UAZ PATRIOT | г. Нерюнгри | идентификационный номер ХТТ31630070000503, модель № двигателя 40900R\*63127050, шасси 31630070000503, государственный регистрационный знак Р 880 ЕВ 14 | 494,7 | 2020 г. | Аукцион |
| 2 | Легковой автомобиль ГАЗ-3102 | г. Нерюнгри | идентификационный номер Х9631020051271651, модель № двигателя \*40620D\*53009/884\*, кузов 31020050144810, государственный регистрационный знак В 007 КА 14 | 316,3 | 2020 г. | Аукцион |
| 3 | Автобус на 6 мест ГАЗ-22171 | г. Нерюнгри | идентификационный номер ХТН22171020039970, модель № двигателя \*40630D\*13093141\*, кузов 22170010057951, государственный регистрационный знак В 006 КА 14 | 188,0 | 2020 г. | Аукцион |
| 4 | Здание нежилое с земельным участком с кадастровым номером 14:19:208014:90 | Нерюнгринский раойн, п. Чульман, ул. Транспортная д.24 | 2-этажное, 1974 года постройки, общая площадь здания 982,4 кв.м, площадь земельного участка – 5888,0 кв.м. | Балансовая стоимость здания -17064,15 тыс. руб., кадастровая стоимость земельного участка – 6459,0 тыс. руб. | 2020 г. | Аукцион |
| 5 | Здание нежилое, с назначение: здание нежилое с кадастровым номером 14:19:102008:160 с земельным участком с кадастровым номером 14:19:102008:45 | РС (Я), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, ул. Южно-Якутская, д. 6, корп. 1. | Здание 2-этажное, 1984 года постройки, общая площадь здания 747,9 кв. м., площадь земельного участка – 872 кв. м. | Балансовая стоимость здания -9195,7 кадастровая стоимость земельного участка – 313,1 тыс. руб. | 2020 г. | Аукцион |
| 6 | 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:** | | | | **34 336,45** |  |  |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на общую сумму **5 720,989** тыс. рублей. Необходимо отметить, что согласно отчетам об оценке рыночная стоимость имущества составила **39 962,4** 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 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 48 767,40тыс. рублей. В бюджетной отчетности, предоставленной Комитетом, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 48 767,40тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженных в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

**2.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходамКомитета за 2020 год 54 935,05тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 48 767,40тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,6%, или 6 167,65 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 Комитета за 2020 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 70,6%, или 38 764,16 тыс. рублей;

- КОСГУ 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств» – 10,5%, или 5 777,77 тыс. рублей;

- КОСГУ «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 9,5%, или 5 212,20 тыс. рублей.

**4.** В 2020 году общее исполнение Комитетом расходов составило 90,7%. Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 18 600,00 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 4 262,74 тыс. рублей;

- КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» - 1 417,04 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 1 178,22 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 963,05 тыс. рублей;

- КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 5,40 тыс. рублей;

- КОСГУ 285 «Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)» - 268,16 тыс. рублей;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 118,08 тыс. рублей.

В соответствии со сметой на 2020 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 26 214,60 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 24 699,75 тыс. рублей, или 94,2%.

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

**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 2017-2020 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2020 год вносились семь раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.04.2020 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2020 № 753;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.07.2020 № 944;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.09.2020 № 1250;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.12.2020 № 1811;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2021 № 581.

# В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2020 год составило 290 388,50 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Федерального бюджета – 198 000,00 тыс. рублей, за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 2 000,00 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 90 388,50 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2020 № 3-18 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2019 № 5-11 «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не установлено.

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

**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 2020 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**7.** Проверкой комплекта форм консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2020 год Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

**7.1.** Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) не соблюдены с формами «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

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

**7.2.** Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с формой «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) имеют отклонения в части отражения информации по имуществу казны.

Предоставленная на проверку по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Комитетом оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год, не содержит информацию о забалансовых счетах, в связи с чем, подтвердить достоверность формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не представляется возможным.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не соблюдена.

**7.3.** Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированной Справке (ф. 0503110) не соответствуют Справкам (ф. 0503110) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503110 не соблюдена.

**7.4.** Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503121) не соответствуют Отчетам (ф. 0503121) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503121 не соблюдена.

**7.5.** Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503123) не соответствуют Отчетам (ф. 0503123) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503123 не соблюдена.

**7.6.** Проверкой установлено, показатели, отраженные в консолидированном Отчете (ф. 0503127) не соответствуют Отчетам (ф. 0503127) представленным получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления формы 0503127 не соблюдена.

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).

**7.7.** Пояснительная записка (ф. 0503164) **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 текстовой части пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности не соблюдены.

**7.8.** Проверкой формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» установлено, консолидированная форма 0503164 не соответствует показателям сводных Сведений (ф. 0503164) представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность составления консолидированной формы 0503164 не соблюдена.

**7.9.** Проверкой сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» установлено, заполнение формы (ф. 0503168) **не соответствует** разделу II. Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

- не отражены показатели в разделе 2. «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», в разделе 3. «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах»;

- контрольные соотношения формы (ф. 0503168) **не соблюдены** с формами: «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130) - стр. 140 не соответствует разделу 2. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила **2 852 784,12 тыс. рублей;** «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) – не соответствует разделу 3. (ф. 0503168). Сумма отклонения составила **75 506,65 тыс. рублей.**

**В нарушение** раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность составления формы 0503168 не соблюдена.

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

- контрольные соотношения формы (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) **не соблюдены** с формой (ф.0503130) по счету 140160000 показателей на начало и конец отчетного периода, сумма отклонения составила **6 923,24 тыс. рублей;**

- показатели графы 12. (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) **не соответствуют** показателям на конец аналогичного периода прошлого финансового года. Сумма отклонения составила **134,37 тыс. рублей;**

- консолидированные Сведения (ф. 0503169) (дебиторская задолженность) **не соответствуют** показателям граф 5. и 7. сводных Сведений (ф. 0503169), представленных получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета.

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

**8.** Проверкой достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2021 года установлено следующее:

**8.1.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны на 2020 год на начало отчетного периода - 1 530 209,97 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 322 574,15 тыс. рублей. На 01.01.2021 года сумма имущества казны уменьшилась на 207 635,82 тыс. рублей.

**8.1.1.** В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 429 220,38 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2020 году выбыло (снято с учета) имущество на сумму 92 778,85 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение предоставленной информации по выбытию имущества казны с бухгалтерским учетом Комитета, расхождение составило **336 441,53 тыс. рублей**. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а так же отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**8.1.2.** Следует отметить, запрашиваемая информация (исх. № 40 от 12.03.2021 г., № 68 от 29.04.2021 г.) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» представлена на проверку не в полном объеме, в несопоставимых денежных единицах. Не предоставлены акты списания. Реестр муниципального имущества первоначально предоставлен без указания стоимости имущества, при неоднократном устном и письменном запросах (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) информация была представлена на проверку. Информация по поступлению и выбытию муниципального имущества за 2020 год представлена в виде таблиц на 26 страницах без указания итоговых сумы, в отсутствие подписей уполномоченных (ответственных) лиц.

**8.1.3.** Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2020 году снято с учета три земельных участка:

- земельный участок: Кладбище п. Хани, кадастровый номер 14:19:2140016:257, площадь 18583 кв. м. (п. Хани, 2000 м. на восток от ж. д. вокзала ст. Хани) на сумму 13 028,73 тыс. рублей. Постановлением НРА от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан 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 Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует, Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче Городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует.

Перечень имущества, а так же 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: Автостоянка, г. Нерюнгри, по пр. Геологов 3, кадастровый номер 14:19:102001:260, площадь 18583 кв. м., на сумму 16 843,73 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 04.03.2021 г. № 355 указанный земельный участок передан согласно договору купли-продажи № 5/20 от 09.03.2020 г., свидетельство о регистрации права собственности № 14:19:102001:160-14/119/19/2020-5 с датой от 06.05.2019 г. На проверку представлен Договор № 5/20 от 09.03.2020 г. (подписан Сторонами), Акт приема–передачи земельного участка от 09.03.2020 г. (подписанный Сторонами), Соглашение № 64 от 26.12.2020 г. к договору № 5/20 (далее – Соглашение от 26.12.2020 г.). Стоимость договора № 5/20 от 09.03.2020 г. составила 1 394,09 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. **В нарушение** пункта 2.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Покупателем не произведена оплата за земельный участок в течение трех дней с момента заключения договора.

Проверкой установлено, фактически договор оплачен 24.12.2020 года. При этом в отсутствие оплаты Покупатель пользовался земельным участком и производил на указанном земельном участке строительные работы, что подтверждается его заявлением.

В нарушение пункта 5.3. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. Комитетом не начислены штрафные санкции за нарушение срока внесения платежа (пени), предусмотренные условиями договора в размере 0,2% от цены земельного участка за каждый календарный день просрочки.

В нарушение пункта 4.2. Договора№ 5/20 от 09.03.2020 г. акт приема-передачи земельного участка от 09.03.2020 г. подписан Сторонами в отсутствие оплаты Покупателем.

2. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Договору № 5/20) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 13 940,93 тыс. рублей. В соответствии с Расчетом цены земельного участка (приложение к Соглашению от 26.12.2020 г.) для расчета выкупной цены земельного участка применена кадастровая стоимость земельного участка в размере 3 131,00 тыс. рублей.

При этом в бухгалтерском учете изменения не внесены, кадастровая стоимость указанного земельного участка составляет 16 843,73 тыс. рублей.

Следует отметить, Постановление № 355 «О снятии с баланса земельных участков» датировано 2021 годом, указанные земельные участки на 01.01.2021 г. с баланса не сняты. При этом в предоставленной на проверку Комитетом информации вышеперечисленные земельные участки включены в перечень недвижимого имущества, снятого с учета на 01.01.2021 года.

Так же проверкой установлено расхождение в части учета указанных земельных участков между бухгалтерским учетом и Реестром земельных участков находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район» (далее – Реестр), предоставленном Отделом земельного учета Комитета. На 01.01.2021 г. в Реестр вышеуказанные земельные участки отсутствуют.

- земельный участок: Здание для эксплуатации общежития в п. Чульман, по ул. Транспортная д. 24, кадастровый номер 14:19:208014:90, площадь 5888 кв. м. на сумму 6 458,96 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением от 23.04.2021 г. № 685 указанный земельный участок передан согласно договора купли-продажи б/н от 20.04.2020 г., правообладатель - ООО «Айхал» согласно свидетельству о регистрации права собственности № 14:19:208014:90-14/119/2020-2 от 06.05.2019 г. Договор купли-продажи на проверку не предоставлен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете Комитета и предоставленном реестре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2020 г. и 01.01.2021 г. информация об указанном земельном участке отсутствует.

- земельный участок: Музей Золотинской общеобразовательной школы-интерната имени 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. Согласно Постановлению Нерюнгринской районной администрации от 14.12.2020 г. № 1834 «О прекращении права собственности земельным участком муниципального образования «Нерюнгринский район»» прекращено право собственности на указанный земельный участок. Согласно выписки из ЕГРН об объекте имущества правообладателем является Сельское поселение «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района (зарегистрировано право собственности № 14:19:212002:107-14/119/2020-8 от 23.12.2020 г.). При этом в предоставленной Комитетом информации об имуществе, выбывшем в 2020 году, данный земельный участок в перечень выбывшего имущества не включен. Проверкой установлено, в бухгалтерском учете в перечне имущества казны информация по данному земельному участку за 2020 год на начало и конец отчетного периода отсутствует. При этом в Реестре, предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2021 года указанный земельный участок отражен.

**8.2.** По строке 120 «Вложения в нефинансовые активы» баланса Комитета отражена стоимость объектов незавершенных строительством на 2020 год на начало отчетного периода – 0,00 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 127 800,51 тыс. рублей. Согласно бухгалтерскому учету на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в 2020 году отражены объекты незавершенные строительством на сумму 160 834,76 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации» от 30.12.2020 года № 2003 «О списании объектов незавершенных строительством» произведено списание объектов незавершенных строительством, расположенных по адресу: г. Нерюнгри, квартал «Р» балансовой стоимостью 32 722,41 тыс. рублей. Согласно выводов Заключения специалиста № 208-2020 по обследованию и определению фактического технического состояния объектов, незавершенных строительством, расположенных по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «Р», для выявления пригодности/непригодности дальнейшей эксплуатации (исполнитель - ООО «Экспертиза, оценка собственности») от 10.08.2020 года обследуемые объекты незавершенного строительства рекомендованы к утилизации (списанию).

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) совершение факта хозяйственной жизни подтверждается первичным учетным документом.

Принятие решения о списании объектов незавершенных строительством, является фактом хозяйственной жизни, подлежащим оформлению бухгалтерскими записями в учете.

При этом решение о принятии и выбытии активов, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни.

**В нарушение** статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов незавершенных строительством и списание) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Следовательно, списание суммы вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании) в отсутствие первичных документов, подтверждающих (обосновывающих) объем фактических затрат учреждения (стоимость объектов незавершенных строительством) нельзя признать правомерным.

**8.3.** На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 12.12.2017 года № 2126 «О внесении денежного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал» КЗиИО внесен безвозмездный денежный вклад в имущество Общества в сумме 11 778,00 тыс. рублей с целью погашения задолженности по налогам и сборам.

Следует отметить, вклад внесен без изменения уставного капитала и номинальной стоимости акций. Данный факт подтверждается Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг от 11.01.2021 года. Договор безвозмездного вклада в имущество Акционерного общества «Нерюнгринский городской водоканал», запрошенный (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район», Комитетом на проверку не предоставлен.

**8.4.** По строке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 255 951,99 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 470 911,81 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 68 от 29.04.2021 г.) расшифровка строки 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета с приложением подтверждающих документов – обоснований: распорядительные документы, заключенные соглашения, акты, копии заявок на оплату расходов, прочие первичные документы, акты сверок взаимных расчетов с созданными с участием органов местного самоуправления предприятиями и организациями (АО, МУП, ООО) на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года.

Комитетом на проверку представлены (письмо исх. № 567 от 30.04.2021 г.) карточка счета 21534000 за 2020 год, заявки на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года на сумму 1 491,69 тыс. рублей, № 2123 от 15.04.2020 года на сумму 3 732,91 тыс. рублей, № 2286 от 01.06.2020 года на сумму – 1 122,30 тыс. рублей, № 2725 от 13.07.2020 года на сумму 8 881,08 тыс. рублей о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК». Прочие запрашиваемые документы (в том числе первичные) на проверку не представлены. В соответствии с письмом (исх. № 567 от 30.04.2021 г.) Комитета акты сверок взаимных расчетов на проверку не представлены, под предлогом того, что акты сверок не являются первичным документом, подтверждающим совершение хозяйственной операции, поскольку финансовое состояние сторон при этом не меняется.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены Соглашение и акт сверки взаимных расчетов (за период действия Соглашения) у АО «Нерюнгринский городской водоканал».

Проверкой установлено:

Между АО «Нерюнгринский городской водоканал» и Комитетом заключено соглашение б/н от 11.06.2019 года. Предметом соглашения является предоставление из бюджета Нерюнгринского района субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, находящиеся в собственности Организации и (или) на приобретение Организацией объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Организации. Субсидия предоставляется в размере 399 731,84 тыс. рублей. В том числе, в 2019 году – 200 000,00 тыс. рублей, в 2020 году – 199 731,84 тыс. рублей.

На 01.01.2021 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

Учет предоставленной согласно соглашению б/н от 11.06.2019 года субсидии осуществляется Комитетом в бухгалтерском учете на счете 30285000 «Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)», за 2020 год сальдо на начало отчетного периода и конец отчетного периода отсутствует. Данный факт подтверждается актом сверки взаимных расчетов, при этом по данным АО «Нерюнгринский городской водоканал» на 01.01.2021 года в акте сверки отражена кредиторская задолженность в сумме 399 731,84 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно заявкам на оплату расходов № 2011 от 10.03.2020 года, № 2123 от 15.04.2020 года, № 2286 от 01.06.2020 года, № 2725 от 13.07.2020 года в назначении платежа указано о внесении денежного вклада в имущество АО «НГВК», что противоречит условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года. В соответствии с пунктом 32.2. Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», вклад в имущество общества предусматривает безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций, при этом согласно условиям соглашения б/н от 11.06.2019 года предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в строительство объектов капитального строительства и приобретение Организацией объектов недвижимого имущества предусматривает последующее увеличение уставного капитала Организации.

**В нарушение** статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенны факты хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены.

Отсутствие обоснований, оформление фактов хозяйственной жизни в отсутствие первичных документов, систематическое наличие не соответствий и противоречий как в первичных (и прочих) документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

**9.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности 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 01.01.2021 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 87 854,54 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2020 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 429,19 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021 года составила 38 944,47 тыс. рублей.

**9.2.** 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.

**9.3.** Расшифровки дебиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе дебиторов, подтверждающие показатели формы 0503169 на 01.01.2021 года на проверку не предоставлены. Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках не соответствуют суммам дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, являются недостоверными.

Исходя из вышеперечисленного Контрольно-счетная палата считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета 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 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2020 год.

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

**9.5.** **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.

**9.6.** **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.

**9.7.** **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.

Так в 2020 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму 14 097,64 тыс. рублей, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 12 877,69 тыс. рублей, по договорам аренды земельных участков – 707,71 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 512,24 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, в качестве основания для списания дебиторской задолженности послужило:

- пропуск сроков исковой давности – 5 045,39 тыс. рублей (АО «Дорожник»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство) – 9 052,25 тыс. рублей.

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 состоянию на 01.01.2021 года составила 87 854,54 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2020 год составила 54 935,05 тыс. рублей.

**10. В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского учета.

**Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2020 год не признана полной и достоверной.**

Объем проверенных средств составил: доходы – 54 935,05 тыс. рублей; расходы – 263 512,52 тыс. рублей.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

**1.** Комитету необходимо провести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2020 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа.

**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 бухгалтерского (бюджетного) учета.

**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 и долгосрочной дебиторской задолженности;

- произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого).

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

**7.** При подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) приватизации Комитету, в соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 необходимо рассматривать обоснование целесообразности приватизации объекта движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район».

**7.** 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.

# 8. Приводить своевременно муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2022 годы» 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.

**11.** Привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущении указанных нарушений, которые повлекли искажение годовой бюджетной отчетности.

**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:**

Заместитель главы района И.А. Шаймардинова

по имущественному комплексу

председатель КЗиИО