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

**Акт**

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

**за 2022 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

26 апреля 2023 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 2022 год проведена проверка годовой отчетности за 2022 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 2022 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 2023 года.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2022 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2022 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию Программы.

4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности.

5. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

6. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации.

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

Внешняя проверка годовой отчетности за 2022 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**1. Общие сведения**

Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования «Нерюнгринский район» и несет ответственность за выполнение возложенных на него задачи функций.

Вид деятельности: Деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов (ОКВЭД – 84.11.33).

Необходимо отметить, согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с [Конституцией](https://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/132) Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, ведение реестров осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований.

При этом, в соответствии с пунктом 1. статьи 24. главы IV. Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования, глава района - высшее должностное лицо муниципального образования, районная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, что не соответствует статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Необходимо привести в соответствие нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие с законодательством.

Комитет 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 неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, осуществляющем казначейское исполнение бюджета муниципального района, гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

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

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

Имущество Комитета является муниципальной собственностью. Ведение бухгалтерского учета осуществляется МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» согласно соглашению на ведение бухгалтерского учета от 01.03.2011 г.

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

Комитет является учредителем в хозяйственных обществах: ПАО «Якутуглестрой», АО «Киноцентр», АО Имущественный комплекс», АО «НГВК», АО «Дорожник».

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

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

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

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

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**2. Анализ исполнения КЗиИО доходов, утвержденных на 2022 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 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 365,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2022 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 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 120 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 120 | 2 500,00 | 2 504,13 | 100,2 | 4,13 |
| 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 | 25 375,70 | 24 132,52 | 95,1 | -1 243,18 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 4 300,00 | 4 311,27 | 100,3 | 11,27 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 120 | 151,00 | 150,96 | 100,0 | -0,04 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 14 755,40 | 14 959,65 | 101,4 | 204,25 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 249,70 | 249,72 | 100,0 | 0,02 |
| Средства, получаемые от передачи 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 залог, в доверительное управление | 120 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 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 | 483,30 | 529,38 | 109,5 | 46,08 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 3 401,30 | 3 966,93 | 116,6 | 565,63 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 0,00 | 5,09 | 0,0 | 5,09 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района | 140 | 0,00 | 9,90 | 0,0 | 9,90 |
| 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 | 801,00 | 803,74 | 100,3 | 2,74 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 430 | 0,00 | 7,83 | 0,0 | 7,83 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 430 | 3 995,10 | 5 720,69 | 143,2 | 1 725,59 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 353,00 | 650,75 | 184,3 | 297,75 |
| **Итого:** |  | **56 365,50** | **58 002,56** | **102,9** | **1 637,06** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2022 год составило 58 002,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 56 365,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 2,9%, или 1 637,06 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

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

1. В бюджетной отчетности Комитета отражено исполнение дохода бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков», при этом Постановлением Нерюнгринской администрации № 2176 от 20.12.2021 года «Об утверждении перечня и кодов главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района и закреплении за ними полномочий по осуществлению функций главного администратора доходов, администратора доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района» в Перечне главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района - органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов вид доходов бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 за Комитетом не закреплен. Согласно Нормативам отчислений налоговых и неналоговых доходов, установленных Бюджетным кодексом РФ, в бюджет Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26, отчисления неналогового дохода (КБК 000 1 11 05013 13 0000 120) осуществляется в размере 50% - в бюджет Нерюнгринского района и 50 % - в бюджет поселения.

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

2. По запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» (исх. № 35 от 07.03.2023 г.) КЗиИО (Отделом собственности и Отделом земельного учета) представлены на проверку договоры, информация по учету аренды недвижимого имущества и земельных участков за 2022 год (расшифровка по исчислению и оплате арендной платы в разрезе арендаторов в виде таблицы).

2.1. Предоставленная Отделом собственности и Отделом земельного учета информация в расшифровках не соответствует информации, отраженной в бухгалтерском учете.

2.2. Информация в расшифровках по начислению и оплате за аренду недвижимого имущества и земельных участков в разрезе арендаторов не соответствует предоставленным на проверку договорам, заключенным в 2022 году:

- в расшифровке по аренде недвижимого имущества отражена информация по начислению и оплате арендной платы по договору аренды № 56 от 24.10.2022 года, заключенного с ИП Дубницкий Д.Р., при этом указанный договор на проверку не представлен;

- в расшифровке по аренде земельных участков отсутствует информация по следующим договорам аренды:

- № 10/22 от 18.04.2022 г., заключенному с ИП Сиденко Е.А.;

- № 11/22 от 18.04.2022 г., заключенному с ИП Дзюба К.Н.;

- № 16/22 от 09.06.2022 г., заключенному с МУП МО НР «МУП»;

- № 21/22 от 17.08.2022 г., заключенному с Николаевым Н.Д., Николаевой А.А.;

- № 40/22 от 25.11.2022 г., заключенному с ООО «Энергокомплектресурс»;

- № 41/22 от 08.12.2022 г., заключенному с ИП Дубницкий Д.Р.;

- № 42/22 от 08.12.2022 г., заключенному с ИП Дубницкий Д.Р.;

- № 43/22 от 08.12.2022 г., заключенному с ИП Дубницкий Д.Р.

**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 24.12.2021 № 4-26 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Фактическое (кассовое) исполнение доходной части КЗиИО за 2022 год укрупненно в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ),приведено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение** | |
| **Сумма** | **Удельный вес** |
| 120 | Доходы от распоряжения имуществом | 46 837,63 | 80,7 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 3 972,02 | 6,8 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение  определенных функций | 9,90 | 0,2 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 803,74 | 1,4 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков | 6 379,27 | 10,9 |
| **Итого:** | | **58 002,56** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2022 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 80,7%, или 46 837,63 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 6,8%, или 3 972,02 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 10,9%, или 6 379,27 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств КЗиИО за 2022 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы»**

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

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ), проведен по данным годовой консолидированной отчетности за 2022 год и представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, на 2022 год** | **Кассовое исполнение за 2022 год** | | **Отклонение, (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **исполнено, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 23 370,16 | 20 053,50 | 85,8 | -3 316,66 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 14,50 | 14,50 | 100,0 | 0,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 7 176,86 | 6 000,72 | 83,6 | 1 176,14 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1 033,45 | 774,43 | 74,9 | -259,02 |
| Услуги связи | 221 | 291,10 | 251,94 | 86,5 | -39,16 |
| Коммунальные услуги | 223 | 5 897,12 | 5 370,67 | 91,1 | -526,45 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 31 765,64 | 23 959,56 | 75,4 | -7 806,08 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 18 776,46 | 18 524,79 | 98,7 | -251,67 |
| Страхование | 227 | 26,30 | 11,09 | 42,2 | -15,21 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 100,04 | 100,04 | 100,0 | 0,00 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 152,00 | 133,42 | 87,8 | -18,58 |
| Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 285 | 164 449,77 | 164 449,77 | 100,0 | 0,00 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 180,60 | 164,79 | 91,2 | -15,81 |
| Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 296 | 0,57 | 0,57 | 100,0 | 0,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 38 836,23 | 24 436,35 | 62,9 | -14 399,88 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 318,58 | 318,58 | 100,0 | 0,00 |
| Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов | 530 | 13 515,60 | 13 515,59 | 100,0 | 0,01 |
| **Итого:** |  | **305 904,98** | **278 080,31** | **90,9** | **-27 824,67** |

В 2022 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 90,9%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 227 «Страхование» - 15,21 тыс. рублей или 42,2%;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 14 399,88 тыс. рублей или 62,9%;

- КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» - 259,02 тыс. рублей или 74,9%;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 7 806,08 тыс. рублей или 75,4%;

- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 176,14 тыс. рублей или 83,6%;

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3 316,66 тыс. рублей или 85,8%;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 39,16 тыс. рублей или 86,5%;

- КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 18,58 тыс. рублей или 87,8%.

В соответствии со сметой на 2022 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 30 871,42 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 27 155,05 тыс. рублей, или 88,0%.

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

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

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

Изменения в Программу за 2022 год вносились четыре раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2022 № 1024;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.06.2022 № 1134;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.10.2022 № 1895;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 11.10.2022 № 1896.

Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-26 от 24.12.2021 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2023 году.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2022 год составило 305 904,98 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 135 180,60 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 2-35 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2022 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **2022 год** | | **Отклонения,**  **(гр.3-гр.2)** | **Исполнение, %** |
| **Утвержденные плановые назначения** | **Кассовое исполнение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы** | **305 905,00** | **278 080,30** | **-27 824,70** | **90,9** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | 2 393,80 | 2 393,47 | 0,33 | 100,0 |
| **Подпрограмма 2.** «Управление программой» | 2 760,80 | 1 665,62 | -1 095,18 | 60,3 |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» | 30 871,42 | 27 155,05 | -3 716,37 | 88,0 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» | 268 501,30 | 245 559,20 | -22 942,10 | 91,5 |
| Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» | 44 831,90 | 36 291,60 | -8 540,30 | 81,0 |
| Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 637,50 | 633,54 | -3,96 | 99,4 |
| Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 13 515,60 | 13 515,60 | 0,00 | 100,0 |
| Мероприятие № 4. «Субсидия на реализацию мероприятия "Реконструкция сооружений водопроводно-канализационного хозяйства г. Нерюнгри» | 164 449,77 | 164 449,77 | 0,00 | 100,0 |
| Мероприятие № 5. «Приобретение специализированной техники» | 6 378,20 | 6 346,30 | -31,90 | 99,5 |
| Мероприятие № 6. «Приобретение специализированной техники» | 31 956,00 | 17 590,00 | -14 366,00 | 55,0 |
| Мероприятие № 7. «Комплексные кадастровые работы» | 6 732,30 | 6 732,30 | 0,00 | 100,0 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» | 1 377,70 | 1 306,94 | -70,76 | 94,9 |
| Мероприятие № 1. «Кадастровые работы» | 748,20 | 677,44 | -70,76 | 90,6 |
| Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 629,50 | 629,50 | 0,00 | 100,0 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 278 080,30 тыс. рублей. Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программы:

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 8 540,30 тыс. рублей, в том числе: 988,70 тыс. рублей – экономия средств по коммунальным платежам в связи с уменьшением объемов потребления коммунальных услуг в рамках заключенных договоров с ресурсоснабжающими организациями, оплата за коммунальные услуги произведена по факту потребления; 7 222,21 тыс. рублей – в связи с расторжением муниципального контракта на проведение ремонтных работ в нежилых помещениях по адресу: ул. Дружбы Народов,29 (невыполнение обязательств подрядчиком); 180,91 тыс. рублей - экономия образовалась по строительному контролю по фактически выставленным счетам по объектам от МУП «Службой Заказчика»; 27,06 тыс. рублей - экономия в связи с несвоевременной поставкой 2-х автобусов по МК № 0816300017022000179 от 22.10.2022 г., ожидаемый срок поставки - март 2023 г.; 15,21 тыс. рублей – средства, предусмотренные на страхование автобусов (ожидаемый срок поставки автобусов - март 2023 года); 106,21 тыс. рублей - экономия средств по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов (МК № 0816900017022000169 на выполнение работ по текущему ремонту помещений 1 этажа ул. Чурапчинская д. 7).

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение составило 3,96 тыс. рублей – экономия по оплате НДС от реализации муниципального имущества физическим лицам по фактически начисленной сумме.

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 5. «Приобретение специализированной техники», неисполнение в сумме 31,90 тыс. рублей - остаток средств по поставке мусоровозов;

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 6. «Приобретение пассажирских автобусов», неисполнение в сумме 14 366,00 тыс. рублей – экономия в связи с неисполнением (до 15.12.2022 г.) МК № 0816300017022000179 от 22.10.2022 г. по причине несвоевременной поставкой 2-х автобусов в связи с высокой загруженностью производства на заводе-изготовителе, ожидаемый срок поставки - март 2023 г.;

- **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», неисполнение составило 3 716,37 тыс. рублей, в том числе: 3 413,91 тыс. рублей - экономия по оплате труда (начислений на выплаты по оплате труда) за счет введения проектного отдела с марта 2022 года, фактически отдел укомплектован с 1 июня, с наличием в течении года вакантных ставок; 259,02 тыс. рублей – экономия средств на оплату проезда в отпуск сотрудников (за счет приобретения субсидированных билетов); 9,21 тыс. рублей - экономия средств на оплату пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя; 32,33 тыс. рублей - экономия средств на оплату услуг связи образовалась при переходе на IP-телефонию за счет снижения тарифа на оплату услуг; 1,90 тыс. рублей – экономия сложилась по фактическим затратам по заключенным контрактам, фактические расходы на работы, услуги меньше запланированных.

- **Подпрограмма 2.** «Управление программой», неисполнение составило 1 095,18 тыс. рублей, в том числе: 1 078,89 тыс. рублей – экономия по оплате труда (начислений на выплаты по оплате труда) в связи с наличием в течении года вакантных ставок, временной нетрудоспособностью работников; 9,37 тыс. рублей - экономия средств на оплату пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя; 6,84 тыс. рублей - экономия средств на оплату услуг связи образовалась при переходе на IP-телефонию за счет снижения тарифа на оплату услуг; 0,08 тыс. рублей - экономия сложилась по фактическим затратам по заключенным контрактам.

- **Подпрограмма 5.** Мероприятие № 1. «Кадастровые работы», неисполнение составило 70,70 тыс. рублей обусловлено неисполнением договорных обязательств в установленный срок ООО «Центр Лесного Проектирования» по разработке проектной документации, выполнение работ - до февраля 2023 г.

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

# 4. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности

На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлен комплект форм годовой бюджетной отчетности за 2022 год МКУ «УМСиЗ», Комитета - администратора доходов (получателя бюджетных средств), Комитета – главного распорядителя бюджетных средств (консолидированная отчетность).

# Консолидированный отчет Комитета за 2022 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок, в следующей комплектации:

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

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

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- заполнение формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» 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 01.01.2023 года (ф.0503130).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2023 года установлено, следующее:

**1.** Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2022 год соблюдены

.**2.** Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2022 год соблюдены.

**3.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2022 год на начало отчетного периода - 1 340 761,14 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 264 694,84 тыс. рублей. На 01.01.2023 года сумма имущества казны уменьшилась на 76 066,30 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 35 от 07.03.2022 г.) в Комитете реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», а также информация (в том числе расшифровки с приложением обосновывающих документов: распоряжения, акты списания, акты передачи, соглашения, прочие первичные документы) по поступлению и выбытию объектов имущества казны с указанием причин выбытия, реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 г. и 01.01.2023 г.

На проверку представлен Реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 г. и 01.01.2023 г. не в полном объеме, только в части имущества казны, в связи с чем провести анализ полноты и достоверности данных, отраженных в Реестре имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 г., не представляется возможным.

Следует отметь, данные реестра на 01.01.2022 года не соответствуют реестру имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 г., представленному в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в рамках внешней проверки за 2021 год.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2023 года составило 1 803 498,15 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2023 года составила 1 803 562,95 тыс. рублей. Отклонение составило 64,80 тыс. рублей (движимое имущество до 20,00 тыс. рублей).

В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2022 году поступило в казну имущество на сумму 301 966,95 тыс. рублей.

Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 278 828,90 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну – 149 056,69 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 35 344,59 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 94 427,62 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2022 году поступление в казну имущества составило – 288 411,66 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 277 446,06 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну – 149 056,69 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 35 344,59 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 93 044,78 тыс. рублей.

Расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 13 555,30 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 1 382,84 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**Недвижимое и движимое имущество, непроизведенные активы, составляющие казну** – согласно предоставленной Комитетом информации, в 2022 году снято с учета 23 земельных участка, 36 объектов недвижимого имущества. Проверкой установлено:

1. Земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Заречная 1, кадастровый номер 14:19:101014:124, площадь 7278 кв. м. на сумму 6 197,00 тыс. рублей;

земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, в 1700 м. на север от ориентира (автомобильный мост через р. Чульман), кадастровый номер 14:19:208003:190, площадь 27970 кв. м. на сумму 20 168,05 тыс. рублей.

Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2022 г. № 1021 указанные земельные участки сняты с баланса на основании выписок из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г. Согласно Протокола № 7 от 01.06.2022 г. заседания постоянно действующей комиссии КЗиИО по поступлению и выбытию активов (объектов), включая имущество казны муниципального образования «Нерюнгринский район», комиссией принято решение снять с баланса вышеуказанные земельные участки в соответствии со статьей 3.3 Федерального закона 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в связи с тем, что земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) расположен на территории г. Нерюнгри, земельный участок (кадастровый номер 14:19:208003:190) расположен на территории п. Чульман и на данные участки отсутствует право собственности за МО «Нерюнгринский район».

При этом, данные участки на 01.01.2022 года содержатся на балансе КЗиИО в качестве имущества казны, а земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) включен в реестр муниципального имущества Нерюнгринского района.

Проверкой установлено:

- В представленном на проверку пакете документов отсутствуют выписки из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г.;

- **В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные документы на проверку не представлены;

- Учитывая вышеизложенное, в отсутствие подтверждающих (обосновывающих) документов списание с баланса КЗиИО земельных участков (имущества казны) **нельзя признать правомерным**.

2. Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года аналогичному Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленному в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год.

Так согласно предоставленного на проверку Комитетом Перечня недвижимого имущества, выбывшего в 2022 году, сняты с баланса в 2022 году следующие земельные участки:

- земельный участок: Сквер, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «К», с юго-восточной стороны перекрестка пр. Дружбы Народов и пр. Ленина, кадастровый номер 14:19:102015:3617, площадь 6970 кв. м. на сумму 107,90 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 18.11.2014 г. № 2905 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование администрации муниципального образования «Город Нерюнгри»;

- земельный участок: МУ СОШ № 10 с. Б. Хатыми, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Большой Хатыми, ул. Школьная, д. 8, кадастровый номер 14:19:207001:379, площадь 4492 кв. м. на сумму 4 476,55 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 16.05.2015 г. № 1064 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ООШ № 10 с. Б. Хатыми;

- земельный участок: здание гаража, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. Лесная, 90 м по направлению на восток от здания школы-интерната, кадастровый номер 14:19:212002:86, площадь 586 кв. м. на сумму 1 429,45 тыс. рублей. Согласно выписке из ЕГРН от 25.04.2022 года на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 28.12.2005 г. № 403-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич. Выписка из ЕГРН от 25.04.2022 года отсутствует (на проверку не представлена);

- земельный участок: служебный гараж 37-II, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ГЭК «Строитель», кадастровый номер 14:19:102033:132, площадь 38 кв. м. на сумму 53,29 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.03.2004 г. № 630-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ ДМХШ «Соловушка»;

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Тимптонская, д. 1/1, кадастровый номер 14:19:102014:27, площадь 6614 кв. м. на сумму 10 730,76 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.05.2004 г. № 1223-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ГОУ «Нерюнгринское медицинское училище»;

- земельный участок: здание Золотинская школа-интернат им. Г.М. Василевич (сервитут у ДОУ № 38 «Золотиночка» и МОУ ДОД ДШИ с. Иенгра), расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. 50 лет Победы, примерно в 300 м по направлению на северо-запад от здания Администрации с. Иенгра, кадастровый номер 14:19:2212002:188, площадь 16172 кв. м. на сумму 11 660,98 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 01.04.2005 г. № 667-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич.

Согласно предоставленному КЗиИО на проверку Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года вышеуказанные земельные участки на начало 2022 года находились в составе имущества казны Нерюнгринского района.

При этом, в соответствии с аналогичным Реестром муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленным в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год, на начало 2022 года данные земельные участки были уже переданы из казны в постоянное (бессрочное) пользование.

**Данный факт свидетельствует о недостоверности как бухгалтерского учета, так и информации, отраженной в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».**

3. Земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, в 200 м на СВ от пересечения пр. Мира с объездной автодорогой, кадастровый номер 14:19:102041:1, площадь 5838 кв. м. на сумму 8 186,48 тыс. рублей. Согласно постановления Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 08.05.2008 г. № 657 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование СОШ № 24.

Согласно Реестра муниципального имущества сведения о данном земельном участке на 01.01.2022 года в Реестр не включены. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.03.2022 года № 385 земельный участок с кадастровым номером 14:19:102041:1 поставлен на баланс и списан с баланса в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости в сумме 9 471,76 тыс. рублей, при этом, в представленном Отделом земельного учета перечне выбывших в 2022 году земельных участков, кадастровая стоимость земельного участка: Автодром указана в сумме 8 186,48 тыс. рублей. Отклонение составило **1 285,28 тыс. рублей**. Документы, обосновывающие постановку на баланс земельного участка (выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности и кадастровую стоимость) **отсутствуют** (на проверку не представлены).

4. Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 года и бухгалтерским учетом в части учета земельных участков:

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 145 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:58, площадь 39 кв. м. на сумму 207,01 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 140 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:59, площадь 42 кв. м. на сумму 218,37 тыс. рублей.

Проверкой установлено, в бухгалтерском учете на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 27.10.2004 г. № 2701-р (передача земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование МКУ Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района) данные земельные участки на 01.001.2023 г. списаны с баланса. При этом в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2023 года указанные земельные участки отражены в составе имущества казны.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

5. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 2182 от 10.11.2022 года передана в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» доля в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок, площадь 7807 кв. м., кадастровая стоимость – 120,85 тыс. рублей, на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 03.11.2022 г. № 1045-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.11.2022 г. № 1045-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи доли в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок (кадастровый номер 14:19:102007:2005) муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным.**

6. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 1838 от 04.10.2022 года переданы в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» земельные участки:

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, автодорога к объекту водопровода от базы "ЮжякутТИСИз" до Беркакитского водозабора, кадастровый номер 14:19:102001:85, площадь 7879 кв. м. на сумму 121,97 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр-кт Ленина, д.13/2, кадастровый номер 14:19:102011:2681, площадь 3297 кв. м. на сумму 4 623,30 тыс. рублей.

Передача произведена на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 23.09.2022 г. № 912-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 23.09.2022 г. № 912-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельных участков муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным**.

7. В 2022 году в целях эффективного использования муниципального имущества Нерюнгринского района Комитетом передано на баланс Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» и закреплено на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество на общую сумму 27 595,03 тыс. рублей, в том числе::

- нежилые помещения, расположенные по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, д. 29 (помещения 8-10), общей площадью 35,4 кв.м., кадастровый номер 14:19:102011:2706, стоимостью 2 435,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 23.06.2022 г. № 1160);

- нежилые помещения, расположенные по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, проспект Дружбы Народов, д. 29 (помещения 4-6, 81), общей площадью 55,0 кв.м., кадастровый номер 14:19:102011:2704, стоимостью 3 783,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 15.06.2022 г. № 1121);

- битумохранилище, расположенное по адресу: РС(Я), п. Беркакит, в 570 м к югу от железнодорожного вокзала, объем 1100,0 м3., кадастровый номер 14:19:210005:646, балансовая стоимость 270,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.08.2022 г. № 1460);

- здание, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м к югу от железнодорожного вокзала, общей площадью 43,1 кв.м., кадастровый номер 14:19:210005:624, балансовая стоимость 226,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.08.2022 г. № 1460);

- подъездной железнодорожный путь, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, в 570 м к югу от железнодорожного вокзала, протяженность 162,0 м., кадастровый номер 14:19:210005:647, балансовая стоимость 911,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.08.2022 г. № 1460);

- железнодорожный тупик, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, пос. Золотинка, путь к котельной ст. Золотинка (ж/д тупик), протяженность 415,0 м., кадастровый номер 14:19:000000:4121, балансовая стоимость 4,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 18.03.2022 г. № 409);

- здание, котельная АБЗ, расположенное по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, п. Беркакит, котельная АБЗ, общей площадью 33,0 кв.м., кадастровый номер 14:19:210009:47, балансовая стоимость 316,17 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 26.05.2022 г. № 969);

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 145 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:58, площадь 39 кв. м. на сумму 207,01 тыс. рублей,

- автобус для перевозки детей ПАЗ 320538-70, регистрационный знак Е334ЕН14, (VIN)ХIМ3205ЕZ70010147, год выпуска 2007 г., желтый, балансовая стоимость 851,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 23.05.2022 г. № 916);

- автобус КАВЗ 423861-61, регистрационный знак У672МХ14, (VIN)Z7N423861N0005548, год выпуска 2022 г., белый, балансовая стоимость 8 795,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 09.09.2022 г. № 1647);

- автобус КАВЗ 423861-61, регистрационный знак Т470МХ14, (VIN)Z7N423861N0005550, год выпуска 2022 г., белый, балансовая стоимость 8 795,00 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 09.09.2022 г. № 1647);

- автомобиль легковой UAZ PATRIOT, государственный регистрационный знак В951ММ14, год выпуска 2016 г., идентификационный номер ХТТЗ16300Н1000699, балансовая стоимость 1 001,85 тыс. рублей (постановление Нерюнгринской районной администрации от 18.03.2022 г. № 408).

Необходимо отметить, вышеперечисленное муниципальное имущество передано в целях эффективного использования, при этом перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» в доход бюджета Нерюнгринского района, **не поступало.**

**4.** Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 1 043 393,48 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 034 058,70 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** | | | |
| **01.01.2022** | | **01.01.2023** | |
| **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **уд. вес, %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 1,1 | 11 070,00 | 1,1 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0,1 | 1 015,20 | 0,1 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 30,0 | 313 575,08 | 30,3 |
| АО "Нерюнгринский городской водоканал" | 706 102,50 | 67,7 | 706 102,50 | 68,3 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 0,2 | 2 295,92 | 0,2 |
| МУП МО "НР" "МУП" | 9 334,77 | 0,9 | 0,00 | 0,0 |
| **Итого:** | **1 043 393,48** | **100** | **1 034 058,70** | **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 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года.

Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2022 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2022 | | на 01.01.2023 | |
| 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" | 706 102,50 | 100,0 | 706 102,50 | 100,0 | 0,00 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 3,40 | 2 295,92 | 3,40 | 0,00 | 0 |
| 6 | МУП МО "НР" "МУП" | 9 334,77 | 100,0 | 0,00 | 0,0 | -9 334,77 | -100,0 |
|  | **Итого:** | **1 043 393,48** |  | **1 034 058,70** |  | **-9 334,77** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2022 год уменьшилось на **9 334,77** **тыс. рублей**, и составило по состоянию на 01.01.2023 года 1 034 058,70 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП МО "НР" "МУП" на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации № 689 от 19.04.2022 г. «О передаче уставного капитала» Уставной капитал МУП МО "НР" "МУП" в сумме 9 334,77 тыс. рублей передан КЗиИО на баланс Нерюнгринской районной администрации.

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

Построке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 75 222,21 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 88 737,80 тыс. рублей. Увеличение составило 13 515,60 тыс. рублей.

Согласно Бюджетной смете казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов на 2022 год Комитету выделены средства в сумме 13 515,60 тыс. рублей (КВР 452, КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов»).

На 01.01.2023 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

Учитывая вышеизложенное, отсутствие обоснований, систематическое наличие несоответствий и противоречий как в документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверкой установлено, дебиторская задолженность Комитета имеет стабильно высокие показатели.

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

Анализ дебиторской задолженности Комитета за период действия Программ (2016-2023 гг.) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** | **01.01.2018 г** | **01.01.2019 г** | **01.01.2020 г** | **01.01.2021 г** | **01.01.2022 г** | **01.01.2023 г** |
| Доходы от собственности | 39 841,75 | 44 774,50 | 46 495,70 | 44 477,63 | 44 324,37 | 82 860,52 | 95 716,18 | 125 615,22 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 1 267,29 | 2 227,29 | 1 924,99 | 2 380,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 203,57 | 2 035,28 | 981,77 | 203,18 | 195,86 | 139,08 | 45,00 | 25,51 |
| Расчеты по авансовым платежам (по работам, услугам, поступлению нефинансовых активов) | 1 210,15 | 1 007,22 | 966,48 | 7 239,03 | 1 429,56 | 2 127,84 | 1 170,94 | 164 784,37 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 9 189,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 | 259,71 | 286,90 | 42,94 | 0,00 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 35,30 | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 1 389,00 | 1 389,00 | 1 389,00 | 0,00 | 2 571,11 | 2 404,90 | 2 387,10 | 0,00 |
| **Итого** | **53 477,51** | **52 141,54** | **52 882,05** | **54 491,80** | **48 780,61** | **87 854,54** | **99 362,16** | **290 425,10** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 290 425,10 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2022 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2022 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 | 99 362,16 | 45,00 | 40 880,63 | 290 425,10 | 25 432,68 | 32 423,15 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2022 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 457,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 32 423,15 тыс. рублей.

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

- инвентаризационные описи расчетных обязательств по состоянию на 01.01.2023 года;

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

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

Данные, отраженные в предоставленных Комитетом расшифровках с суммой дебиторской задолженности, отраженной в форме 0503169, отклонений не имеют.

При этом, акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на сумму 2 937,97 тыс. рублей, общую сумму дебиторской задолженности **не подтверждают.**

Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2022 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

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

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

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность:

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

По данным годовой бухгалтерской отчетности на начало 2022 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 95 716,18 тыс. рублей, в том числе просроченная 38 186,73 тыс. рублей. На конец 2022 года сумма задолженности увеличилась на 29 899,04 тыс. рублей и составила 125 615,22 рублей, в том числе просроченная 32 423,15 тыс. рублей.

2**. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2022 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 45,00 тыс. рублей, на конец 2022 года задолженность уменьшилась на 19,49 тыс. рублей и составила 25,51 тыс. рублей. Задолженность является долгосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Указанная задолженность документально подтверждена.

**3. Авансовая оплата.** На 01.01.2023 года дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2021 годом на 163 613,43 тыс. рублей и составила 164 784,37 тыс. рублей, в том числе: 164 449,77 тыс. рублей - субсидия на кап. вложения в АО «НГВК» по соглашению б/н от 12.08.2022 г., 285,86 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги согласно условиям контракта; 26,16 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги почтовой связи (АО «Почта России»); 22,58 тыс. рублей – по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов по договору от 21.10.2022 г. № КМ8/2/1-12/2022 с АО «ИМКОМ».

**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.** Необходимо принять меры (управленческие решения) по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.

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

**4. 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.

**5.** **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.

**6. 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 2022 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму **2 344,27 тыс. рублей**, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 2 089,69 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 254,58 тыс. рублей.

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

- пропуск сроков исковой давности – 1 522,61 тыс. рублей (АО «Дорожник», ФГУ РТРС РТПЦ РС(Я), АО «Нитро Сибирь»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство, ликвидация) – 755,65 тыс. рублей (Титаренко К.И., ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри», ООО «Полюс», ООО «Парадиз Плюс», ЧУ СПИСО «Доброе дело»);

- с окончанием исполнительного производства – 9,63 тыс. рублей (Хусаинова Л.В., ИП Сорокин В.Ю.).

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

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

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

По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 290 425,10 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год составила 58 002,56тыс. рублей.

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

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в общей структуре доходов за 2022 год составили 803,74 тыс. рублей или 0,72%. В течение года реализовано имущество на сумму 801,00 тыс. рублей и поступила задолженность по исполнительному листу в сумме 2,70 тыс. рублей.

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 22.09.2021 № 7-24.

Изменения на 2022 год в Прогнозный план (программу) внесены Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 № 3-28, Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 3-35.

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2022 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 | Автомобиль Toyota Land Cruiser,  регистрационный знак В 002 К А 14 | Республика Саха (Якутия), г, Нерюнгри | (VIN)JTEHT05J802072060, модель, № двигателя 2UZ9135529,  2004 года выпуска. | 1 544,94 | 2022 г. | Аукцион |
| 2 | Автомобиль УАЗ-220695-04, регистрационный знак В 004 КА 14 | Республика Саха (Якутия), г, Нерюнгри | (V1N)XTT220695 D0483 965, модель, № двигателя 409110\*03005992, 2013 года выпуска. | 555,00 | 2022 г. | Аукцион |
| **Итого:** | | | | **2 099,94** |  |  |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на сумму 801,00 тыс. рублей. Необходимо отметить, что согласно отчетам об оценке, рыночная стоимость имущества составила 1 740,00 тыс. рублей.

Прогнозный план приватизации исполнен на 100%.

**Выводы по итогам контрольного мероприятия**

**1.** Согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, ведение реестров осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований.

При этом, в соответствии с пунктом 1. статьи 24. главы IV. Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования, глава района - высшее должностное лицо муниципального образования, районная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, что не соответствует статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Необходимо привести в соответствие нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие с законодательством.

**2.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 365,50 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2022 год составило 58 002,56 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 56 365,50 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 2,9%, или 1 637,06 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

**4.** Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2022 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 80,7%, или 46 837,63 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 6,8%, или 3 972,02 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 10,9%, или 6 379,27 тыс. рублей.

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

**5.1.** В бюджетной отчетности Комитета отражено исполнение дохода бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков», при этом Постановлением Нерюнгринской администрации № 2176 от 20.12.2021 года «Об утверждении перечня и кодов главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района и закреплении за ними полномочий по осуществлению функций главного администратора доходов, администратора доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района» в Перечне главных администраторов доходов, администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района - органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов вид доходов бюджета по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 за Комитетом не закреплен. Согласно Нормативам отчислений налоговых и неналоговых доходов, установленных Бюджетным кодексом РФ, в бюджет Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26, отчисления неналогового дохода (КБК 000 1 11 05013 13 0000 120) осуществляется в размере 50% - в бюджет Нерюнгринского района и 50 % - в бюджет поселения. В ходе проверки установлено, учет по вышеуказанному виду дохода осуществляется КЗиИО по фактическому поступлению платежей в бюджет. В связи с чем информация о дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах городских поселений, отсутствует.

**5.2.** Предоставленная по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Отделом собственности и Отделом земельного учета информация по учету аренды недвижимого имущества и земельных участков за 2022 год (расшифровка по исчислению и оплате арендной платы в разрезе арендаторов в виде таблицы) не соответствует информации, отраженной в бухгалтерском учете.

**5.3.** Информация в расшифровках по начислению и оплате за аренду недвижимого имущества и земельных участков в разрезе арендаторов не соответствует предоставленным на проверку договорам, заключенным в 2022 году. В расшифровке по аренде земельных участков отсутствует информация по восьми договорам аренды, договор № 56 от 24.10.2022 года на проверку не представлен.

**5.4. 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 24.12.2021 № 4-26 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.

**6.** Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2022 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 305 904,98 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 278 080,31 тыс. рублей. В 2022 году исполнение расходов составило 90,9 %. Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведение конкурсных процедур по торгам. В соответствии со сметой на 2022 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 30 871,42 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 27 155,05 тыс. рублей, или 88,0%.

**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.

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

Изменения в Программу за 2022 год вносились четыре раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2022 № 1024;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.06.2022 № 1134;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.10.2022 № 1895;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 11.10.2022 № 1896.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2022 год составило 305 904,98 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 135 180,60 тыс. рублей. Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 2-35 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 2-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не установлено.

**8. 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.

**9.** Проверкой годовой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено, контрольные соотношения форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2022 год соблюдены. Консолидированный отчет Комитета за 2022 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**10.** Проверкой достоверности данных, отраженных в годовой отчетности за 2022 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

**10.1.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2022 год на начало отчетного периода - 1 340 761,14 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 264 694,84 тыс. рублей. На 01.01.2023 года сумма имущества казны уменьшилась на 76 066,30 тыс. рублей.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2023 года составило 1 803 498,15 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2023 года составила 1 803 562,95 тыс. рублей. Отклонение составило 64,80 тыс. рублей (движимое имущество до 20,00 тыс. рублей). В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2022 году поступило в казну имущество на сумму 301 966,95 тыс. рублей. Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 278 828,90 тыс. рублей. По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2022 году поступление в казну имущества составило – 288 411,66 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 277 446,06 тыс. рублей. Проверкой установлено, расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 13 555,30 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 1 382,84 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**10.2.** Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2022 году снято с учета 23 земельных участка, 36 объектов недвижимого имущества. Проверкой установлено:

**10.2.1.** Земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Заречная 1, кадастровый номер 14:19:101014:124, площадь 7278 кв. м. на сумму 6 197,00 тыс. рублей и земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, в 1700 м. на север от ориентира (автомобильный мост через р. Чульман), кадастровый номер 14:19:208003:190, площадь 27970 кв. м. на сумму 20 168,05 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2022 г. № 1021 указанные земельные участки сняты с баланса на основании выписок из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г. Согласно Протокола № 7 от 01.06.2022 г. заседания постоянно действующей комиссии КЗиИО по поступлению и выбытию активов (объектов), включая имущество казны муниципального образования «Нерюнгринский район», комиссией принято решение снять с баланса вышеуказанные земельные участки в соответствии со статьей 3.3 Федерального закона 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в связи с тем, что земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) расположен на территории г. Нерюнгри, земельный участок (кадастровый номер 14:19:208003:190) расположен на территории п. Чульман и на данные участки отсутствует право собственности за МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, данные участки на 01.01.2022 года содержатся на балансе КЗиИО в качестве имущества казны, при этом земельный участок (кадастровый номер 14:19:101014:124) включен в реестр муниципального имущества Нерюнгринского района;

- В представленном на проверку пакете документов отсутствуют выписки из ЕГРН № КУВИ -001/2022-62169121 от 25.04.2022 г., № КУВИ -001/2022-62174741 от 25.04.2022 г.;

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

- Учитывая вышеизложенное, в отсутствие подтверждающих (обосновывающих) документов списание с баланса КЗиИО земельных участков (имущества казны) нельзя признать правомерным.

**10.2.2.** Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года аналогичному Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленному в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год.

Так согласно предоставленного на проверку Комитетом Перечня недвижимого имущества, выбывшего в 2022 году, сняты с баланса в 2022 году следующие земельные участки:

- земельный участок: Сквер, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, квартал «К», с юго-восточной стороны перекрестка пр. Дружбы Народов и пр. Ленина, кадастровый номер 14:19:102015:3617, площадь 6970 кв. м. на сумму 107,90 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 18.11.2014 г. № 2905 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование администрации муниципального образования «Город Нерюнгри»;

- земельный участок: МУ СОШ № 10 с. Б. Хатыми, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Большой Хатыми, ул. Школьная, д. 8, кадастровый номер 14:19:207001:379, площадь 4492 кв. м. на сумму 4 476,55 тыс. рублей. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 16.05.2015 г. № 1064 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ООШ № 10 с. Б. Хатыми;

- земельный участок: здание гаража, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. Лесная, 90 м по направлению на восток от здания школы-интерната, кадастровый номер 14:19:212002:86, площадь 586 кв. м. на сумму 1 429,45 тыс. рублей. Согласно выписке из ЕГРН от 25.04.2022 года на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 28.12.2005 г. № 403-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич. Выписка из ЕГРН от 25.04.2022 года отсутствует (на проверку не представлена);

- земельный участок: служебный гараж 37-II, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ГЭК «Строитель», кадастровый номер 14:19:102033:132, площадь 38 кв. м. на сумму 53,29 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.03.2004 г. № 630-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ ДМХШ «Соловушка»;

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, ул. Тимптонская, д. 1/1, кадастровый номер 14:19:102014:27, площадь 6614 кв. м. на сумму 10 730,76 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 17.05.2004 г. № 1223-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование ГОУ «Нерюнгринское медицинское училище»;

- земельный участок: здание Золотинская школа-интернат им. Г.М. Василевич (сервитут у ДОУ № 38 «Золотиночка» и МОУ ДОД ДШИ с. Иенгра), расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, с. Иенгра, ул. 50 лет Победы, примерно в 300 м по направлению на северо-запад от здания Администрации с. Иенгра, кадастровый номер 14:19:2212002:188, площадь 16172 кв. м. на сумму 11 660,98 тыс. рублей. Согласно распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 01.04.2005 г. № 667-р земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование МОУ Золотинская средняя общеобразовательная школа-интернат им. Г.М. Василевич.

Согласно предоставленному КЗиИО на проверку Реестру муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года вышеуказанные земельные участки на начало 2022 года находились в составе имущества казны Нерюнгринского района.

При этом, в соответствии с аналогичным Реестром муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2022 года, предоставленным в Контрольно-счетную палату в рамках внешней проверки за 2021 год, на начало 2022 года данные земельные участки были уже переданы из казны в постоянное (бессрочное) пользование.

**Данный факт свидетельствует о недостоверности как бухгалтерского учета, так и информации, отраженной в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».**

**10.2.3.** Земельный участок: Автодром, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, в 200 м на СВ от пересечения пр. Мира с объездной автодорогой, кадастровый номер 14:19:102041:1, площадь 5838 кв. м. на сумму 8 186,48 тыс. рублей. Согласно постановления Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 08.05.2008 г. № 657 земельный участок передан в постоянное (бессрочное) пользование СОШ № 24.

Согласно Реестра муниципального имущества сведения о данном земельном участке на 01.01.2022 года в Реестр не включены. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.03.2022 года № 385 земельный участок с кадастровым номером 14:19:102041:1 поставлен на баланс и списан с баланса в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости в сумме 9 471,76 тыс. рублей, при этом, в представленном Отделом земельного учета перечне выбывших в 2022 году земельных участков, кадастровая стоимость земельного участка: Автодром указана в сумме 8 186,48 тыс. рублей. Отклонение составило **1 285,28 тыс. рублей**. Документы, обосновывающие постановку на баланс земельного участка (выписка из ЕГРН, подтверждающая право собственности и кадастровую стоимость) **отсутствуют** (на проверку не представлены).

**10.2.4.** Проверкой установлено **расхождение д**анных Реестра муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 года и бухгалтерским учетом в части учета земельных участков:

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 145 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:58, площадь 39 кв. м. на сумму 207,01 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу; РС(Я), г. Нерюнгри, служебный гараж, ориентир гостиница «Сосновая» примерно в 140 м по направлению на юго-запад от ориентира, кадастровый номер 14:19:102038:59, площадь 42 кв. м. на сумму 218,37 тыс. рублей.

Проверкой установлено, в бухгалтерском учете на основании распоряжения Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 27.10.2004 г. № 2701-р (передача земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование МКУ Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района) данные земельные участки на 01.001.2023 г. списаны с баланса. При этом в Реестре муниципального имущества МО «Нерюнгринский район», предоставленном Отделом земельного учета Комитета, на 01.01.2023 года указанные земельные участки отражены в составе имущества казны.

**В нарушение** пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**10.2.5.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 2182 от 10.11.2022 года передана в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» доля в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок, площадь 7807 кв. м., кадастровая стоимость – 120,85 тыс. рублей, на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 03.11.2022 г. № 1045-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.11.2022 г. № 1045-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи доли в праве общей долевой собственности 21/50 на объект – земельный участок (кадастровый номер 14:19:102007:2005) муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным.**

**10.2.6.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации № 1838 от 04.10.2022 года переданы в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» земельные участки:

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, автодорога к объекту водопровода от базы "ЮжякутТИСИз" до Беркакитского водозабора, кадастровый номер 14:19:102001:85, площадь 7879 кв. м. на сумму 121,97 тыс. рублей;

- земельный участок, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, пр-кт Ленина, д.13/2, кадастровый номер 14:19:102011:2681, площадь 3297 кв. м. на сумму 4 623,30 тыс. рублей.

Передача произведена на основании распоряжения Правительства РС(Я) от 23.09.2022 г. № 912-р «Об утверждении перечня муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района РС(Я)».

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 23.09.2022 г. № 912-р об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи земельных участков муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района в представленном на проверку комплекте документов, отсутствует (на проверку не представлен), в связи с чем подтвердить правомерность передачи муниципального имущества муниципальному образованию «Город Нерюнгри» **не представляется возможным**.

**10.2.7.** В 2022 году в целях эффективного использования муниципального имущества Нерюнгринского района Комитетом передано на баланс Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» и закреплено на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество (недвижимое, движимое, земельные участки) в количестве 12 единиц на общую сумму 27 595,03 тыс. рублей. При этом перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Муниципальное унитарное предприятие» в доход бюджета Нерюнгринского района, **не поступало.**

**10.3.** По строке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на конец отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2022 год уменьшилось на 9 334,77 тыс. рублей. Уменьшена сумма финансовых вложений в уставной фонд МУП МО "НР" "МУП" на сумму 9 334,77 тыс. рублей. На основании постановления Нерюнгринской районной администрации № 689 от 19.04.2022 г. «О передаче уставного капитала» Уставной капитал МУП МО "НР" "МУП" в сумме 9 334,77 тыс. рублей передан КЗиИО на баланс Нерюнгринской районной администрации.

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

**10.4.** Построке 290 «Вложения в финансовые активы» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 75 222,21 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 88 737,80 тыс. рублей. Увеличение составило 13 515,60 тыс. рублей.

Согласно Бюджетной смете казенного учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов на 2022 год Комитету выделены средства в сумме 13 515,60 тыс. рублей (КВР 452, КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов»). На 01.01.2023 года увеличение уставного капитала АО «Нерюнгринский городской водоканал» не производилось.

**10.5.** Учитывая вышеизложенное, отсутствие обоснований, систематическое наличие несоответствий и противоречий как в документах Комитета, так и в предоставляемой на проверку информации свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета Комитета, что повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

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

**11.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой отчетности за 2022 год установлено:

**11.1.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 290 425,10 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2022 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 457,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 32 423,15 тыс. рублей.

**11.2.** Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на сумму 2 937,97 тыс. рублей, общую сумму дебиторской задолженности не подтверждают. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена. Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2022 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования. Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

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

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2022 год.

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

**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.

**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.

Учитывая вышеизложенное, необходимо принять меры (управленческие решения) по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке.

**11.4.** **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.

**11.5.** 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 2022 году произведено списание дебиторской задолженности на сумму **2 344,27 тыс. рублей**, в том числе: по договорам аренды недвижимого имущества – 2 089,69 тыс. рублей, по договорам возмещения коммунальных расходов – 254,58 тыс. рублей.

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

- пропуск сроков исковой давности – 1 522,61 тыс. рублей (АО «Дорожник», ФГУ РТРС РТПЦ РС(Я), АО «Нитро Сибирь»);

- с прекращением деятельности юридического лица (банкротство, ликвидация) – 755,65 тыс. рублей (Титаренко К.И., ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри», ООО «Полюс», ООО «Парадиз Плюс», ЧУ СПИСО «Доброе дело»);

- с окончанием исполнительного производства – 9,63 тыс. рублей (Хусаинова Л.В., ИП Сорокин В.Ю.).

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

Отсутствие подтвержденной дебиторской задолженности влечет за собой риски проигрышей при обращении с судебные инстанции при истребовании задолженности. Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в учете имущественного и земельного Отделов Комитета. При наличии актов сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность была бы подтверждена и не допущена ситуация по упущению выгоды, что привело к недополученным доходам в бюджет Нерюнгринского района. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 290 425,10 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год составила 58 002,56 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2022 год не признана достоверной.

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

**Предложения по результатам контрольного мероприятия**

# 1. Привести нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие законодательству.

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

# 3. В постановлениях Нерюнгринской районной администрации отразить информацию о правовых обоснованиях движения имущества (полная информация об объекте, обоснование поступления (выбытия) имущества и др.).

**4.** Отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной дебиторской задолженности.

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

**6.** Провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов.

**7.** Комитету необходимо провести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2023 года.

**8.** 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».

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

**10.** Усилить претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества.

**11.** Принять управленческие решения по подтверждению и взысканию дебиторской задолженности с акционерных обществ (АО «Имущественный комплекс», ОАО «Дорожник»).

**12.** Разработать нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок списания незавершенных строительством объектов.

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

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»

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

Председатель

Комитета земельных и

имущественных отношений Т.Ю. Савельева

Главный бухгалтер Л.М. Ковалева