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

**Акт**

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

**за 2023 год Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района»**

26 апреля 2024 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 Российской Федерации от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ (далее – Бюджетный Кодекс 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 2023 год проведена проверка годовой отчетности за 2023 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 2023 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 2024 года.

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения.

2. Анализ исполнения Комитетом доходов за 2023 год.

3. Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2023 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 2021-2026 годы», утвержденной Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30.10.2020 № 1579.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 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 задач и 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 Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, 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. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО исключено из структуры органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с пунктом 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение представительного органа муниципального образования об изменении структуры органов местного самоуправления вступает в силу не ранее чем по истечении срока полномочий представительного органа муниципального образования, принявшего указанное решение, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

На основании пункта 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с истечением срока полномочий представительного органа муниципального образования «Нерюнгринский район», с сентября 2023 года Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 об изменении структуры органов местного самоуправления вступило в силу.

Учитывая вышеизложенное, согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, пункту 5. Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, КЗиИО – не являясь органом местного самоуправления **не может** осуществлять ведение реестра муниципального имущества Нерюнгринского района.

Учитывая вышеизложенное, привести в соответствие порядок деятельности учреждения, его структуру и порядок учета и управления муниципальным имуществом действующему законодательству.

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 и 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.

Основным направлением деятельности является деятельность по управлению муниципальной собственностью. 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 на правах оперативного управления, 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 2023 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 за 2023 год.

Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 года № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 942,20 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 года № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

Анализ фактического исполнения Комитетом доходов за 2023 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 | 0,0 | 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 | 0,0 | 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 | 3 243,40 | 6 444,09 | 198,7 | 3 200,69 |
| 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 | 30 992,90 | 24 640,13 | 79,5 | -6 352,77 |
| 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 | 3 402,10 | 4 765,14 | 140,1 | 1 363,04 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 120 | 14 027,10 | 14 553,48 | 103,8 | 526,38 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 120 | 674,00 | 926,59 | 137,5 | 252,59 |
| 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 | 560,10 | 994,25 | 177,5 | 434,15 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 130 | 3 472,60 | 3 980,90 | 114,6 | 508,30 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 130 | 0,00 | 587,27 | 0,0 | 587,27 |
| 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 | 695,59 | 0,0 | 695,59 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 140 | 0,00 | 17,37 | 0,0 | 17,37 |
| 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 | 0,00 | 920,31 | 0,0 | 920,31 |
| 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 | 876,90 | 0,0 | 876,90 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 430 | 570,00 | 3 580,03 | 628,1 | 3 010,03 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 430 | 0,00 | 1 045,36 | 0,0 | 1 045,36 |
| **Итого:** |  | **56 942,20** | **64 027,41** | **112,4** | **7 085,21** |

Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2023 год составило 64 027,41 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 56 942,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,4%, или 7 085,21 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

Необходимо отметить, плановые назначения по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, были уточнены, в связи с тем, что на заседании Совета директоров финансово-хозяйственная деятельность АО «Дорожник» за 2022 год признана убыточной, прибыль АО «ИМКОМ» решили направить на развитие предприятия.

При этом, в соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».

Фактическое (кассовое) исполнение доходной части КЗиИО за 2023 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 | 52 323,68 | 81,7 |
| 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 4 568,17 | 7,1 |
| 140 | Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение  определенных функций | 712,96 | 1,1 |
| 410 | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 920,31 | 1,5 |
| 430 | Доходы от продажи земельных участков | 5 502,29 | 8,6 |
| **Итого:** | | **64 027,41** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2023 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 81,7%, или 52 323,68 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 8,6%, или 5 502,29 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 7,1%, или 4 568,17 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения расходных обязательств КЗиИО за 2023 год в разрезе классификации сектора государственного управления (КОСГУ), выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы»**

Комитет является учредителем Муниципального казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района» (далее - МКУ «УМСиЗ»). Финансовое обеспечение деятельности Комитета, как казенного учреждения осуществляется в соответствии с пунктом 2. статьи 161. Бюджетного Кодекса РФ за счет бюджета Нерюнгринского района на основании бюджетной сметы.

На проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом предоставлены сметы (форма ОКУД 0501019) и изменения показателей бюджетной сметы за 2023 год:

1. Бюджетная смета казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 20.12.2022 года;

2. Бюджетная смета казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 31.03.2023 года;

- Изменения показателей бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов от 31.03.2023 года;

3. Бюджетная смета казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.06.2023 года;

- Изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.06.2023 года;

4. Бюджетная смета казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.09.2023 года;

- Изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 30.09.2023 года;

5. Бюджетная смета казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 года;

- Изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 года.

# Бюджетные сметы Комитета на 2023 год составлены в разрезе Кодов бюджетной классификации, соответствующих Приказу Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Проверкой установлено:

1. В бюджетной смете казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 года в разделе 1. «Итоговые показатели бюджетной сметы» имеют место арифметические ошибки, итоговая сумма не соответствует сумме показателей сметы. Показатели раздела 1. не соответствуют показателям раздела 2. бюджетной сметы.

**В нарушение** пункта 2.9. раздела II. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114 показатели раздела 2. бюджетной сметы от 29.12.2023 г. не соответствуют доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета.

2. **В нарушение** пункта 1.4. раздела I., раздела IV. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, к представленным Комитетом на проверку бюджетным сметам на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют утвержденные уполномоченным лицом учреждения обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы.

3. **В нарушение** раздела III. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, в представленных Комитетом на проверку Изменениях показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов показатели не соответствуют изменениям распределения лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета.

4. **В нарушение** пунктов 1.5., 2.10. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, представленные Комитетом на проверку Изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 31.03.2023 г., от 30.06.2023 г., от 30.09.2023 г. не содержат подписи руководителя (заместителя руководителя) учреждения, не утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии со сметой на 2023 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», Комитету выделено 129 085,24 тыс. рублей. В течение 2023 года произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, с учетом внесенных изменений и дополнений смета Комитета на 2023 год составила 176 854,31 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 20.12.2023 № 1-5).

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ), проведен по данным годовой консолидированной отчетности за 2023 год и представлен в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете, на 2023 год** | **Кассовое исполнение за 2023 год** | | **Отклонение, (гр.4- гр.3)** |
| **тыс. рублей** | **исполнено, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 27 037,14 | 25 425,64 | -1 611,50 | 94,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 8 222,02 | 7 673,74 | -548,28 | 93,3 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 1 071,25 | 1 068,31 | -2,94 | 99,7 |
| Услуги связи | 221 | 161,47 | 156,91 | -4,56 | 97,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 6 513,38 | 5 979,35 | -534,03 | 91,8 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 25 683,74 | 24 061,59 | -1 622,15 | 93,7 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 9 310,37 | 6 644,74 | -2 665,63 | 71,4 |
| Страхование | 227 | 46,90 | 0,00 | -46,90 | 0,0 |
| Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 245 | 3 501,00 | 3 234,04 | -266,96 | 92,4 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 94,13 | 94,13 | 0,00 | 100,0 |
| Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 265 | 10,91 | 0,00 | -10,91 | 0,0 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 91,18 | 78,78 | -12,40 | 86,4 |
| Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | 285 | 35 239,24 | 35 239,24 | 0,00 | 100,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 86,03 | 80,11 | -5,92 | 93,1 |
| Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 296 | 70,00 | 70,00 | 00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 59 376,80 | 52 283,25 | -7 093,55 | 88,1 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 317,75 | 317,05 | -0,70 | 99,8 |
| **Итого:** |  | **176 854,31** | **162 427,88** | **-14 426,43** | **91,8** |

В 2023 году общее исполнение расходов в разрезе КОСГУ составило 91,8%.

Наибольший показатель неисполнения бюджетных назначений средств образовался по статьям:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 611,50 тыс. рублей или 94,0%;

- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 548,28 тыс. рублей или 93,3%;

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - 534,03 тыс. рублей или 91,8%;

- КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» - 1 622,15 тыс. рублей или 93,7%;

- КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» - 2 665,63 тыс. рублей или 71,4%;

- КОСГУ 227 «Страхование» - 46,9 тыс. рублей или 0,0%;

- КОСГУ 245 «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство» - 266,96 тыс. рублей или 92,4%;

- КОСГУ 265 «Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме» - 10,91 тыс. рублей или 0,0%;

- КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 12,40 тыс. рублей или 86,4%;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 7 093,55 тыс. рублей или 88,1%.

В соответствии со сметой на 2023 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 35 043,21 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 32 842,44 тыс. рублей, или 93,7%.

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 2021-2026 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2023 год вносились пять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.04.2023 № 795;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 06.06.2023 № 1126;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.07.2023 № 1458;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.09.2023 № 1790;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2023 № 2120.

Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2024 году.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2023 год составило 176 854,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 141 615,1 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 1-5 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

Далее проведен анализ исполнения Программы в разрезе подпрограмм и мероприятий за 2023 год:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **2023 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** | **176 854,3** | **162 427,9** | **-14 426,4** | **91,8** |
| **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» | 2 541,2 | 2 517,9 | -23,3 | 99,1 |
| **Подпрограмма 2.** «Управление программой» | 3 317,3 | 3 313,5 | -3,8 | 99,9 |
| **Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» | 35 043,2 | 32 842,4 | -2 200,8 | 93,7 |
| **Подпрограмма 4.** «Развитие системы управления недвижимостью» | 132 815,8 | 120 617,6 | -12 198,2 | 90,8 |
| Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципального имущества» | 31 804,7 | 29 461,4 | -2 343,3 | 92,6 |
| Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 3 246,4 | 748,4 | -2 498,0 | 23,1 |
| Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятие № 4. «Субсидия на реализацию мероприятия "Реконструкция сооружений водопроводно-канализационного хозяйства г. Нерюнгри» | 35 239,2 | 35 239,2 | 0,0 | 100,0 |
| Мероприятие № 5. «Приобретение специализированной техники» | 12 614,5 | 12 614,5 | 0,0 | 100,0 |
| Мероприятие № 6. «Приобретение специализированной техники» | 46 410,0 | 39 320,0 | -7 090,0 | 84,7 |
| Мероприятие № 7. «Комплексные кадастровые работы» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Мероприятие № 8. «Субсидия на финансовое обеспечение затрат на уплату процентов по привлеченным заемным средствам до 2015 года» | 3 501,0 | 3 234,1 | -266,9 | 92,4 |
| **Подпрограмма 5.** «Развитие системы управления земельными ресурсами» | 3 136,8 | 3 136,5 | -0,3 | 100,0 |
| Мероприятие № 1. «Кадастровые работы» | 3 136,8 | 3 136,5 | -0,3 | 100,0 |
| Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, неисполнение Программы составило 14 426,40 тыс. рублей. Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программы:

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 2 343,30 тыс. рублей, в том числе: 534,03 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; 600,00 тыс. рублей – в связи с расторжением МК № 0816300017023000161 от 04.12.2023 г. на текущий ремонт нежилых помещений (коридор 1-го этажа), крыльца с тамбуром по адресу: г. Нерюнгри, пр-т. Ленина, д.14, корп.1 (невыполнение обязательств подрядчиком ООО «СТК-ТЕМП»); 540,90 тыс. рублей – неисполнение в связи с нарушением подрядной организацией (ИП Кадыров С.А.) сроков исполнения МК №0316300088823000001 от 04.12.2023 г. и заключением дополнительного соглашения от 20.12.2023г с переходящим бюджетом на 2024 год; 115,14 тыс. рублей - экономия средств по итогам проведения электронных торгов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов; 134,30 тыс. рублей - неисполнение сложилось в результате уменьшения стоимости услуг по составлению сметных расчетов, продление договора на строительный контроль на 2024 год по переходящему МК; 302,70 тыс. рублей - неисполнение в связи с несостоявшемся аукционом по благоустройству (асфальтированию) прилегающей территории здания библиотеки по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса, д.29; 46,90 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренных на расходы по страхованию транспортных средств в связи с передачей в хозяйственное ведение МУП МО НР «МУП»; 2,54 тыс. рублей - отклонение от плановых показателей расходов на оплату госпошлины транспортных средств в связи с передачей в хозяйственное ведение МУП МО НР «МУП»; 66,80 тыс. рублей - экономия в связи с фактически выставленными счетами.

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение составило 2 498,00 тыс. рублей, в том числе: 648,00 тыс. рублей – остаток средств обусловлен заключением переходящего МК № 0316300088823000003 от 26.12.2023 г. (срок исполнения 27.02.2024г.) на оказание услуг по обследованию несущих строительных конструкций и оценке технического состояния объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу: п. Чульман, территория Аэропорта, Здание длительного ожидания (гостиница); 1 846,70 тыс. рублей – экономия в связи с понижением цены при проведении электронных торгов (запрос котировки) по МК №0316300088823000003 от 26.12.2023 г.; 3,38 тыс. рублей – экономия по налогам.

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 6. «Приобретение пассажирских автобусов», неисполнение в сумме 7 090,00 тыс. рублей обусловлено неисполнением (до 25.12.2023 г.) МК № 0816300017023000119 от 16.06.2023 г. по причине несвоевременной поставки автобуса «Вектор Next» ПАЗ-320435-04 «Доступная среда», ожидаемый срок поставки - конец 1 кв.2024 г.;

- **Подпрограмма 4.** Мероприятие № 8. «Субсидия на устройство двускатной кровли здания производственного назначения Верхне-Нерюнгринского водозабора», неисполнение в сумме 266,90 тыс. рублей - остаток средств на возмещение уплаченных АО «НГВК» процентов по кредиту в связи с изменением процентной ставки ЕБРР; экономия бюджетных средств за счет внесения денежного вклада в имущество АО "НГВК" согласно распоряжению КЗиИО НР № 205-р от 22.12.2023 г.

**Подпрограмма 3.** «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», неисполнение составило 2 200,80 тыс. рублей, в том числе: 1 611,50 тыс. рублей - экономия по оплате труда (начислений на выплаты по оплате труда) в связи с наличием в течении года вакантной ставки заместителя директора; 548,27 тыс. рублей - экономия начислений на выплаты по оплате труда в связи с наличием в течении года вакантной ставки заместителя директора; 12,41 тыс. рублей – в связи с отсутствием потребности, экономия сложилась за счет фактических расходов по предоставленным листам нетрудоспособности; 2,94 тыс. рублей – экономия средств на оплату проезда в отпуск сотрудников (за счет приобретения субсидированных билетов); 11,13 тыс. рублей - экономия в связи с фактической оплатой по командировочным расходам; 10,91 тыс. рублей - пособия по соц. помощи в части выплаты на погребения, оплата произведена с другой статьи; 3,61 тыс. рублей - экономия сложилась по фактическим затратам по заключенным договорам, фактические расходы на услуги связи и приобретение канцелярских товаров меньше запланированных.

- **Подпрограмма 2.** «Управление программой», неисполнение составило 3,80 тыс. рублей, в том числе: 0,99 тыс. рублей - экономия средств на оплату услуг связи; 2,81 тыс. рублей - экономия сложилась по фактическим затратам по заключенным договорам.

- **Подпрограмма 1.** «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)», неисполнение составило 23,30 тыс. рублей, в том числе: 0,99 тыс. рублей - экономия средств на оплату услуг связи; 2,81 тыс. рублей - экономия сложилась по фактическим затратам по заключенным договорам.

**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 2023 год МКУ «УМСиЗ», Комитета - администратора доходов (получателя бюджетных средств), Комитета – главного распорядителя бюджетных средств (консолидированная отчетность).

# Консолидированный отчет Комитета за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок, в следующей комплектации:

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

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

- 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));

- 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 нарушение** пункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, годовая бюджетная отчетность за 2023 год предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

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

- форма (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на проверку **не представлена**, что **не 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;

- форма (ф. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» на проверку **не представлена**, что **не соответствует** требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

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

- форма (ф. 0503128) «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» на проверку **не представлена**, что **не 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. 0503130) ««Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»» **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.

**В нарушение** подпункта 11.1.пункта11. приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

предоставленная на проверку годовая отчетность по комплектации **не соответствует** требованиям настоящего приказа Минфина России.

**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 01.01.2024 года (ф.0503130) (далее – Баланс (ф.0305130)).

В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в Балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2024 года установлено, следующее:

**1.** Контрольные соотношения формы (ф. 0503130) с представленными формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год соблюдены.

**2.** Контрольные соотношения формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) с представленными формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год соблюдены.

В строках 100, 103 графа 5 отражена банковская гарантия на сумму 884,98 тыс. рублей (счет 10), при этом в бухгалтерском учете данная информация **отсутствует**.

Согласно пункту 20. Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее в целях настоящей Инструкции - Справка в составе Баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам.

Согласно Оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год показатели (обороты, сальдо на 01.01.2024 года) по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отсутствуют.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

**3.** По строке 120 «Вложения в нефинансовые активы (010600000)» Баланса (ф.0305130) Комитета отражена стоимость объектов незавершенных строительством на 2023 год на начало отчетного периода – 127 800 511,00 рублей, на конец отчетного периода – 27 668 800,00 рублей. Согласно бухгалтерскому учету на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2023 года отражены объекты незавершенные строительством на сумму 127 800 511,00 рублей, в том числе: незавершенные строительством ИТП (оборудование) - в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266 403,00 рублей, незавершенное строительством здание длительного ожидания (гостиница), расположенное по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, Аэропорт территория, кадастровый номер 14:19:206002:1982, балансовая стоимость 27 668 800,00 рублей. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации» от 14.12.2023 года № 2657 «О списании объектов незавершенных строительством», согласно Акта № 00ГУ-000010 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 18.12.2023 года (далее – Акт о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года) произведено списание объектов - незавершенных строительством ИТП (оборудование) - в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266 403,00 рублей.

В качестве обосновывающих документов к Акту о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года приложены: письмо № 4-КЗиИО/393 от 27.01.2023 г., адресованное главе МО «Город Нерюнгри» о даче согласия на безвозмездное принятие объектов - незавершенных строительством ИТП (оборудование) на баланс муниципального образования «Город Нерюнгри», письмо № 953-08 от 27.02.2023 г. муниципального образования «Город Нерюнгри» об отказе в принятии на баланс объектов незавершенных строительством ИТП (оборудование) по причине отсутствия таковых в связи с введением в эксплуатацию.

Проверкой установлено:

1. Согласно Акта о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года произведено списание объектов - незавершенных строительством ИТП (оборудование) - в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266 403,00 рублей. Причины списания, указанные в Акте о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года – объекты введены в эксплуатацию Нерюнгринской городской администрацией.

При этом:

- согласно приложения к письму № 4-КЗиИО/393 от 27.01.2023 г., перечень движимого имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность городского поселения «Город Нерюнгри» составляют незавершенные строительством ИТП (оборудование) в количестве 61 единицы на общую сумму 77 700 064,11 рублей, что **не соответствует** количеству объектов движимого имущества, указанных в Акте о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года;

- безвозмездная передача в муниципальную собственность городского поселения «Город Нерюнгри» объектов движимого имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» - незавершенных строительством ИТП своевременно **не произведена**;

- документы, подтверждающие, что вышеуказанные объекты незавершенные строительством достроены и введены в эксплуатацию на проверку **не представлены**.

2. В соответствии с пунктом 127. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н) счет 10600 предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов, а также сумм произведенных капитальных вложений в нефинансовые активы, безвозмездно передаваемые в целях формирования стоимости нефинансовых активов.

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

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

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

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

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

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

**4.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2023 год на начало отчетного периода - 1 264 694,84 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 991 547,49 тыс. рублей. На 01.01.2024 года сумма имущества казны уменьшилась на 273 147,35 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены (исх. № 16 от 01.03.2024 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 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г.

На проверку представлен Реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г., реестр муниципального имущества казны на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г.

В реестре муниципального имущества казны на 01.01.2024 г. общая сумму имущества казны не соответствует сумме имущества казны, отраженной в Реестре имущества муниципального образования «Нерюнгринский район». Отклонение составило 2 337,77 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2024 года составило 1 527 135,10 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2024 года составила 1 524 816,33 тыс. рублей. Отклонение составило 2 318,77 тыс. рублей, в том числе: -19,00 тыс. рублей - движимое имущество до 20,00 тыс. рублей, 2 337,77 тыс. рублей – отклонение кадастровой стоимости по двум земельным участкам:

- земельный участок под здание котельной, кадастровый номер 14:19:210005:391;

- земельный участок под здание общежития, кадастровый номер 14:19:207001:375.

В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2023 году поступило в казну имущество на сумму 1 089 446,28 тыс. рублей.

Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 101 622,44 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну – 974 899,45 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 75 763,38 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 50 959,61 тыс. рублей.

По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2023 году поступление в казну имущества составило – 1 017 518,46 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 142 896,43 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казну – 1 012 988,05 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее казну – 94 613,62 тыс. рублей;

- непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) – 35 294,76 тыс. рублей.

Расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 71 927,82 тыс. рублей, по выбытию имущества казны отклонение составило 38 992,41 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 2023 году снято с учета 28 земельных участков, 28 объектов недвижимого имущества и 147 единиц объектов движимого имущества.

Проверкой установлено:

1. Земельный участок № 96, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, территория Гаражный кооператив ТИМСА, кадастровый номер 14:19:102017:544, площадь 50 кв. м., кадастровая стоимость 161,79 тыс. рублей. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.06.2023 г. № 1158 «О снятии с баланса земельного участка» указанный земельный участок передан согласно договору купли-продажи, правообладатель – Лысенко Е.Н. (свидетельство о регистрации права собственности № 14:19:102017:544-14/119/2023-3 от 11.05.2023 г.). Договор купли-продажи на проверку **не представлен.**

В соответствии с пунктом 36. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н), принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

**В нарушение** пункта 36. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, при выбытии из учета объекта недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, к первичным учетным документам не приложены документы, подтверждающие государственную регистрацию права.

2. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.02.2023 г. № 320 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании Акта осмотра здания, сооружения или объекта незавершенного строительством при выявлении правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости № 01 от 01.02.223 г. следующее имущество казны:

- Сооружение - Автомобильная дорога «АЯМ (475 км.) – Хатыми», кадастровый номер 14:19:000000:4984, протяженностью 1338 м., балансовой стоимостью 8 568,68 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

- **В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания с баланса имущества казны муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 г. № 1793 (далее - Положение о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793) списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**- В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

**- В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объекта имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

3. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 25.09.2023 г. № 1903 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании Акта осмотра здания, сооружения или объекта незавершенного строительством при выявлении правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости № 03 от 20.09.223 г. следующее имущество казны:

- Автомобильная дорога «АЯМ (416 км.) – Налды», протяженностью 4,5 км., кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 7 972,60 тыс. рублей;

- Пионерский лагерь «Налды» (здание), кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 14 053,40 тыс. рублей;

- Очистные сооружения детского лагеря «Налды», протяженностью 1338 км., кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 182,27 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

- **В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания с баланса имущества казны муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 г. № 1793 (далее - Положение о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793) списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**- В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

**- В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объектов имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

4. Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.12.2023 г. № 2889 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании протокола заседания комиссии КЗиИО по поступлению и выбытию активов (объектов), включая имущество казны муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.12.2023 г. № 2, следующее недвижимое и движимое имущество казны на общую сумму 1 830,89 тыс. рублей:

- Наружные сети канализации, инвентарный номер 110105089, балансовая стоимость 18,26 тыс. рублей;

- Панель вводная Радуга, инвентарный номер 110105142, балансовая стоимость 20,51 тыс. рублей;

- Панель вводная, инвентарный номер 110105143, балансовая стоимость 18,87 тыс. рублей;

- Панель вводная, инвентарный номер 110105144, балансовая стоимость 18,87 тыс. рублей;

- Источник питания, инвентарный номер 110105145, балансовая стоимость 8,07 тыс. рублей;

- Распределительный щит навесного исполнения, инвентарный номер 110105146, балансовая стоимость 22,49 тыс. рублей;

- ИТП, инвентарный номер 110105147, балансовая стоимость 917,34 тыс. рублей;

- Электронный регулятор Радуга, инвентарный номер 110105148, балансовая стоимость 26,49 тыс. рублей;

- Лифт грузовой, инвентарный номер 110105149, балансовая стоимость 390,00 тыс. рублей;

- Лифт грузовой, инвентарный номер 110105149, балансовая стоимость 390,00 тыс. рублей.

Согласно Акта № 00ГУ-000021 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) от 28.12.2023 г. причина списания – объекты муниципального имущества входят в состав нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса д. 25/2, находящегося в собственности МО «Город Нерюнгри».

Проверкой установлено:

- **В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793 списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**- В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств от 26.12.2023 г. № 2.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объектов имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

**5.** Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 047 558,70 тыс. рублей. Комитетом 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** | | | |
| **01.01.2023** | | **01.01.2024** | |
| **сумма** | **уд. вес, %** | **сумма** | **уд. вес, %** |
| ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 1,1 | 24 570,00 | 2,4 |
| ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 0,1 | 1 015,20 | 0,1 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 30,3 | 313 575,08 | 29,9 |
| АО "Нерюнгринский городской водоканал" | 706 102,50 | 68,3 | 706 102,50 | 67,4 |
| ОАО "Якутуглестрой" | 2 295,92 | 0,2 | 2 295,92 | 0,2 |
| **Итого:** | **1 034 058,70** | **100** | **1 047 558,70** | **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 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года.

Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2023 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2023 | | на 01.01.2024 | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 45,05 | 24 570,00 | 100,0 | 13 500,00 | 54,95 |
| 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 |
|  | **Итого:** | **1 034 058,70** |  | **1 047 558,70** |  | **13 500,00** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах за 2023 год увеличилось на 13 500,00 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2024 года 1 047 558,70 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

1. На основании решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.10.2023 г. № 2-3 «О принятии в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» пакета акций, принадлежащих АО «Имущественный комплекс» в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» в лице КЗиИО принят безвозмездно пакет акций (обыкновенных) Акционерного общества «Дорожник» в количестве 13 500 шт. (54,95 % в уставном капитале), принадлежащих АО «Имущественный комплекс» безвозмездно по договору дарения акций б/н от 02.11.2023 г. Номинальная стоимость одной ценной бумаги составляет 1,00 тыс. рублей.

Необходимо отметить, пункт 1.4. «Формирование и реструктуризация портфеля муниципальных акций» §1. Акции, доли в уставном капитале хозяйственных обществ Раздела III. «Объекты муниципальной собственности» Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 содержит закрытый перечень способов приобретения акций, при этом **не содержит** способ приобретения акций путем безвозмездного получения. [Порядок](https://internet.garant.ru/#/multilink/12125505/paragraph/1389044/number/0) управления находящимися в муниципальной собственности акциями акционерных обществ **не разработан.**

Согласно пункта 7. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется в том числе на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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 2023 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).**

Форма (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на проверку **не представлена**, что **не соответствует** требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**В нарушение** подпункта 11.1.пункта11. приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

в состав представленной на проверку годовой бюджетной отчетности за 2023 год не включена форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

**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 представленными формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год 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 за 2023 год 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 за 2023 год соблюдены.

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

Форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» на проверку **не представлена**, что **не соответствует** требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**В нарушение** подпункта 11.1.пункта11. приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

в состав представленной на проверку годовой бюджетной отчетности за 2023 год не включена форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

**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.

С целью подтверждения данных, отраженных в форме 0503168Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете в рамках проведения годовой инвентаризации за 2023 год инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2024 года. Согласно представленным документам следует, что комиссией из трех человек за период с 13.12.2023 года по 15.12.2023 года (3 дня) проведена инвентаризация 366 объектов недвижимого имущества и земельных участков в количестве 264 объекта. Из вышеизложенного следует, что годовая инвентаризация в Комитете проводится **формально**.

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** | **01.01.2024 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 | 266 276,07 |
| 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 | 0,00 |
| Прочие доходы | 375,37 | 549,20 | 83,49 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 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 | 200 247,19 |
| 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 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,93 | 119,06 | 34,62 | 191,18 | 259,71 | 286,90 | 42,94 | 0,00 | 0,00 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 40,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 35,30 | 0,00 | 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 | 261,16 |
| **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** | **466 784,42** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 466 784,42 тыс. рублей.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2023 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2023 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 | 290 425,10 | 25 432,68 | 32 423,15 | 466 784,42 | 196 228,34 | 45 393,24 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2023 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 12 970,09 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 45 393,24 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 01.01.2024 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», 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 2023 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 01.01.2024 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 года дебиторская задолженность по доходам от собственности составила 125 615,22 тыс. рублей, в том числе просроченная 32 423,15 тыс. рублей. На конец 2023 года сумма задолженности увеличилась на 140 660,85 тыс. рублей и составила 266 276,07 рублей, в том числе просроченная 45 393,24 тыс. рублей.

2**. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2023 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 25,51 тыс. рублей, на конец 2023 года задолженность отсутствует.

**3. Авансовая оплата.** На 01.01.2024 года дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2022 годом на 35 462,82 тыс. рублей и составила 200 247,19 тыс. рублей, в том числе: 199 689,00 тыс. рублей - субсидия на кап. вложения в АО «НГВК» по соглашению б/н от 12.08.2022 г., 292,76 тыс. рублей – авансовый платеж за коммунальные услуги согласно условиям контрактов; 39,34 тыс. рублей – авансовый платеж за услуги почтовой связи (АО «Почта России»); 72,50 тыс. рублей – авансовый платеж за МФУ (ООО ДНС РИТЕЙЛ), 28,35 тыс. рублей – авансовый платеж за разработку природоохранной документации по договору от 17.10.2023 № 70/23 (ООО ПБ «СИБПРОЕКТ»), 5,82 тыс. рублей – за строительный контроль по договорам № 306-СК и № 307-СК от 07.12.2023 (МУП МО НР «МУП»), 11,62 тыс. рублей - авансовый платеж за техническое сопровождение VipNet Client (ГБУ РС (Я) «РЦИТ»).

**4. Расчеты по доходам от компенсации затрат.** Дебиторская задолженность в сумме 261,16 тыс. рублей – текущий ремонт нежилых помещений Ленина 6/1 в рамках МК № 0816300017022000200 от 07.11.2022 (ООО «ОМОЛОН»), по исполнительному производству от 10.01.2023 № 17275/23/14021-ИП (Дивдивилов Е.А.).

**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 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.

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 01.01.2024 года составила 466 784,42 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2022 год составила 64 027,41тыс. 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 неналоговых доходов за 2023 год составили 920,3 тыс. рублей или 0,5%. В течение года реализовано имущество на сумму 920,3 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 2023 год в Прогнозный план (программу) внесены Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39.

Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39 планировалось к приватизации 2 объекта движимого имущества (акции) и 7 объектов недвижимого имущества (с земельными участками).

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2023 году реализовано муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Рыночная стоимость объекта, (тыс. рублей)** | **Результат продажи имущества** | **Стоимость сделки, (тыс. рублей)** |
| 1 | Здание, служебный гараж № 6 14:19:102038:130 с земельным участком 14:19:102038:93 | 424,00 тыс. руб. (в т.ч.: НДС 54,73 тыс. руб.; стоимость земельного участка 95,60 тыс. руб.) | Аукцион в электронной форме, открытый по составу участников и форме подачи предложений о цене, по продаже имущества. Заключен договор купли продажи от 13.07.2023 № 01/2023 с Корнеевой Н.А. | 424,00 |
| 2 | Гараж  14:19:102038:360 с земельным участком 14:19:102038:362 | 470,80 тыс. руб.  (в т.ч.: НДС 65,13 тыс. руб.; стоимость земельного участка 80,00 тыс. руб.) | Аукцион в электронной форме, открытый по составу участников и форме подачи предложений о цене, по продаже имущества. Заключен договор купли продажи от 17.11.2023 № 02/2023 с Депутович Г.И. | 470,80 |
| **Итого:** | | |  | **894,80** |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на общую сумму 894,8 тыс. рублей. Отчет о приватизации не содержит полный перечень муниципального имущества, планируемого к приватизации, а также причины неисполнения. Невозможно дать оценку эффективности приватизации муниципального имущества.

Прогнозный план приватизации исполнен на 22%.

**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 Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, 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. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО исключено из структуры органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с пунктом 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение представительного органа муниципального образования об изменении структуры органов местного самоуправления вступает в силу не ранее чем по истечении срока полномочий представительного органа муниципального образования, принявшего указанное решение, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

На основании пункта 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с истечением срока полномочий представительного органа муниципального образования «Нерюнгринский район», с сентября 2023 года Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 об изменении структуры органов местного самоуправления вступило в силу.

Учитывая вышеизложенное, согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, пункту 5. Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, КЗиИО – не являясь органом местного самоуправления не может осуществлять ведение реестра муниципального имущества Нерюнгринского района.

Учитывая вышеизложенное, привести в соответствие порядок деятельности учреждения, его структуру и порядок учета и управления муниципальным имуществом действующему законодательству.

**2.** Комитет осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 года № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 942,20 тыс. рублей. Отклонение показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в отчетности Комитета с доходами, утвержденными Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 года № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

**3.** Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2023 год составило 64 027,41 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 56 942,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,4%, или 7 085,21 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

**4.** Необходимо отметить, плановые назначения по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, были уточнены, в связи с тем, что на заседании Совета директоров финансово-хозяйственная деятельность АО «Дорожник» за 2022 год признана убыточной, прибыль АО «ИМКОМ» решили направить на развитие предприятия. При этом, в соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».

**5.** Наибольший удельный вес в доходах КЗиИО за 2023 год, составляют следующие доходы:

- КОСГУ 120 «Доходы от распоряжения имуществом» - 81,7%, или 52 323,68 тыс. рублей;

- КОСГУ 430 «Доходы от продажи земельных участков» – 8,6%, или 5 502,29 тыс. рублей;

- КОСГУ 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов» – 7,1%, или 4 568,17 тыс. рублей.

**6.** Проверкой Бюджетной сметы Комитета на 2023 год установлено:

**6.1.** В бюджетной смете казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов от 29.12.2023 года в разделе 1. «Итоговые показатели бюджетной сметы» имеют место арифметические ошибки, итоговая сумма не соответствует сумме показателей сметы. Показатели раздела 1. не соответствуют показателям раздела 2. бюджетной сметы.

**В нарушение** пункта 2.9. раздела II. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, показатели раздела 2. бюджетной сметы от 29.12.2023 г. не соответствуют доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета.

**6.2. В нарушение** пункта 1.4. раздела I., раздела IV. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, к представленным Комитетом на проверку бюджетным сметам на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют утвержденные уполномоченным лицом учреждения обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы.

**6.3.** **В нарушение** раздела III. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, в представленных Комитетом на проверку Изменениях показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов показатели не соответствуют изменениям распределения лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета.

**6.4.** **В нарушение** пунктов 1.5., 2.10. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114, представленные Комитетом на проверку Изменения показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 31.03.2023 г., от 30.06.2023 г., от 30.09.2023 г. не содержат подписи руководителя (заместителя руководителя) учреждения, не утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

**6.5.** В соответствии со сметой на 2023 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», Комитету выделено 129 085,24 тыс. рублей. В течение 2023 года произведено изменение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, с учетом внесенных изменений и дополнений смета Комитета на 2023 год составила 176 854,31 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 20.12.2023 № 1-5).

**7.** Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2023 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 176 854,31 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 162 427,88 тыс. рублей. В 2023 году исполнение расходных обязательств Комитета составило 91,8%. 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 соответствии со сметой на 2023 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 35 043,21 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов МКУ «УМСиЗ» составило 32 842,44 тыс. рублей, или 93,7%.

**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.

**8.** Финансовое обеспечение деятельности КЗиИО и МКУ «УМСиЗ» осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2026 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Изменения в Программу за 2023 год вносились пять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.04.2023 № 795;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 06.06.2023 № 1126;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.07.2023 № 1458;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.09.2023 № 1790;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2023 № 2120.

Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2024 году.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2023 год составило 176 854,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района – 141 615,1 тыс. рублей.

Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 1-5 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

**9. 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.

**10.** Проверкой годовой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

**10.1.** Консолидированный отчет Комитета за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок.

**В нарушение** пункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, годовая бюджетная отчетность за 2023 год предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

**10.2.** **В нарушение** подпункта 11.1.пункта11. приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н предоставленная на проверку годовая отчетность по комплектации **не соответствует** требованиям настоящего приказа Минфина России.

**10.3.** Контрольные соотношения представленных форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год соблюдены.

**10.4.** Заполнение формы (ф. 0503130) ««Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»» **не соответствует** требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

**11.** Проверкой достоверности данных, отраженных в годовой отчетности за 2023 год, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», установлено:

**11.1.** По строке 120 «Вложения в нефинансовые активы (010600000)» Баланса (ф.0305130) Комитета отражена стоимость объектов незавершенных строительством на 2023 год на начало отчетного периода – 127 800 511,00 рублей, на конец отчетного периода – 27 668 800,00 рублей. Согласно бухгалтерскому учету на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2023 года отражены объекты незавершенные строительством на сумму 127 800 511,00 рублей, в том числе: незавершенные строительством ИТП (оборудование) - в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266 403,00 рублей, незавершенное строительством здание длительного ожидания (гостиница), расположенное по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, Аэропорт территория, кадастровый номер 14:19:206002:1982, балансовая стоимость 27 668 800,00 рублей.

**11.2.** Согласно Акта о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года произведено списание объектов - незавершенных строительством ИТП (оборудование) - в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266 403,00 рублей. Причины списания, указанные в Акте о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года – объекты введены в эксплуатацию Нерюнгринской городской администрацией. При этом:

- согласно приложения к письму № 4-КЗиИО/393 от 27.01.2023 г., перечень движимого имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», подлежащего безвозмездной передаче в муниципальную собственность городского поселения «Город Нерюнгри» составляют незавершенные строительством ИТП (оборудование) в количестве 61 единицы на общую сумму 77 700 064,11 рублей, что не соответствует количеству объектов движимого имущества, указанных в Акте о списании № 00ГУ-000010 от 18.12.2023 года;

- безвозмездная передача в муниципальную собственность городского поселения «Город Нерюнгри» объектов движимого имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» - незавершенных строительством ИТП своевременно не произведена;

- документы, подтверждающие, что вышеуказанные объекты незавершенные строительством достроены и введены в эксплуатацию на проверку не представлены.

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

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

**11.3.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2023 год на начало отчетного периода - 1 264 694,84 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 991 547,49 тыс. рублей. На 01.01.2024 года сумма имущества казны уменьшилась на 273 147,35 тыс. рублей.

На проверку представлен Реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г., реестр муниципального имущества казны на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. В реестре муниципального имущества казны на 01.01.2024 г. общая сумму имущества казны **не соответствует** сумме имущества казны, отраженной в общем Реестре имущества муниципального образования «Нерюнгринский район». Отклонение составило 2 337,77 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку.

По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2024 года составило 1 527 135,10 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2024 года составила 1 524 816,33 тыс. рублей. Отклонение составило **2 318,77 тыс. рублей**, в том числе: -19,00 тыс. рублей - движимое имущество до 20,00 тыс. рублей, 2 337,77 тыс. рублей – отклонение кадастровой стоимости по двум земельным участкам.

В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2023 году поступило в казну имущество на сумму 1 089 446,28 тыс. рублей. Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 101 622,44 тыс. рублей. По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2023 году поступление в казну имущества составило – 1 017 518,46 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 142 896,43 тыс. рублей. Проверкой установлено, расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 71 927,82 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 38 992,41 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.

**11.4.** Согласно предоставленной Комитетом информации, в 2023 году снято с учета 28 земельных участков, 28 объектов недвижимого имущества и 147 единиц объектов движимого имущества. Проверкой установлено:

**11.4.1.** Земельный участок № 96, расположенный по адресу: РС(Я), г. Нерюнгри, территория Гаражный кооператив ТИМСА, кадастровый номер 14:19:102017:544, площадь 50 кв. м., кадастровая стоимость 161,79 тыс. рублей. В соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.06.2023 г. № 1158 «О снятии с баланса земельного участка» указанный земельный участок передан согласно договору купли-продажи, правообладатель – Лысенко Е.Н. (свидетельство о регистрации права собственности № 14:19:102017:544-14/119/2023-3 от 11.05.2023 г.). Договор купли-продажи на проверку **не представлен.**

**В нарушение** пункта 36. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, при выбытии из учета объекта недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, к первичным учетным документам не приложены документы, подтверждающие государственную регистрацию права.

**11.4.2.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.02.2023 г. № 320 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании Акта осмотра здания, сооружения или объекта незавершенного строительством при выявлении правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости № 01 от 01.02.223 г. следующее имущество казны: Сооружение - Автомобильная дорога «АЯМ (475 км.) – Хатыми», кадастровый номер 14:19:000000:4984, протяженностью 1338 м., балансовой стоимостью 8 568,68 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания с баланса имущества казны муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 г. № 1793 (далее - Положение о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793) списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

**В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объекта имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

**11.4.3.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 25.09.2023 г. № 1903 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании Акта осмотра здания, сооружения или объекта незавершенного строительством при выявлении правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости № 03 от 20.09.223 г. следующее имущество казны:

- Автомобильная дорога «АЯМ (416 км.) – Налды», протяженностью 4,5 км., кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 7 972,60 тыс. рублей;

- Пионерский лагерь «Налды» (здание), кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 14 053,40 тыс. рублей;

- Очистные сооружения детского лагеря «Налды», протяженностью 1338 км., кадастровый номер отсутствует, балансовая стоимость 182,27 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания с баланса имущества казны муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 г. № 1793 (далее - Положение о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793) списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

**В нарушение** статьи9.Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов нефинансовых активов имущества казны) не подтверждены первичными учетными документами.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объектов имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

**11.4.4.** Согласно постановления Нерюнгринской районной администрации от 28.12.2023 г. № 2889 исключено из реестра муниципального имущества и списано с баланса на основании протокола заседания комиссии КЗиИО по поступлению и выбытию активов (объектов), включая имущество казны муниципального образования «Нерюнгринский район» от 26.12.2023 г. № 2, следующее недвижимое и движимое имущество казны на общую сумму 1 830,89 тыс. рублей:

- Наружные сети канализации, инвентарный номер 110105089, балансовая стоимость 18,26 тыс. рублей;

- Панель вводная Радуга, инвентарный номер 110105142, балансовая стоимость 20,51 тыс. рублей;

- Панель вводная, инвентарный номер 110105143, балансовая стоимость 18,87 тыс. рублей;

- Панель вводная, инвентарный номер 110105144, балансовая стоимость 18,87 тыс. рублей;

- Источник питания, инвентарный номер 110105145, балансовая стоимость 8,07 тыс. рублей;

- Распределительный щит навесного исполнения, инвентарный номер 110105146, балансовая стоимость 22,49 тыс. рублей;

- ИТП, инвентарный номер 110105147, балансовая стоимость 917,34 тыс. рублей;

- Электронный регулятор Радуга, инвентарный номер 110105148, балансовая стоимость 26,49 тыс. рублей;

- Лифт грузовой, инвентарный номер 110105149, балансовая стоимость 390,00 тыс. рублей;

- Лифт грузовой, инвентарный номер 110105149, балансовая стоимость 390,00 тыс. рублей.

Согласно Акта № 00ГУ-000021 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) от 28.12.2023 г. причина списания – объекты муниципального имущества входят в состав нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса д. 25/2, находящегося в собственности МО «Город Нерюнгри».

**В нарушение** пункта 1.5. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793 списание имущества казны произведено в отсутствие распоряжения КЗиИО (в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует).

**В нарушение** пунктов 22., 33. Положения о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, в представленном на проверку пакете обосновывающих документов отсутствует протокол постоянно действующей комиссии по списанию основных средств от 26.12.2023 г. № 2.

Учитывая вышеизложенное, в отсутствие в полном объеме подтверждающих (обосновывающих) документов, предусмотренных Положением о порядке списания имущества казны от 09.12.2020 г. № 1793, списание с баланса КЗиИО объектов имущества казны **нельзя признать обоснованным и правомерным**.

**11.5.** Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 047 558,70 тыс. рублей, участие Комитета в хозяйственных обществах за 2023 год увеличилось на 13 500,00 тыс. рублей. На основании решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.10.2023 г. № 2-3 «О принятии в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» пакета акций, принадлежащих АО «Имущественный комплекс» в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» в лице КЗиИО принят безвозмездно пакет акций (обыкновенных) Акционерного общества «Дорожник» в количестве 13 500 шт. (54,95 % в уставном капитале), принадлежащих АО «Имущественный комплекс» безвозмездно по договору дарения акций б/н от 02.11.2023 г. Номинальная стоимость одной ценной бумаги составляет 1,00 тыс. рублей.

Необходимо отметить, пункт 1.4. «Формирование и реструктуризация портфеля муниципальных акций» §1. Акции, доли в уставном капитале хозяйственных обществ Раздела III. «Объекты муниципальной собственности» Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 содержит закрытый перечень способов приобретения акций, при этом **не содержит** способ приобретения акций путем безвозмездного получения. [Порядок](https://internet.garant.ru/#/multilink/12125505/paragraph/1389044/number/0) управления находящимися в муниципальной собственности акциями акционерных обществ **не разработан.**

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».

**11.6.** 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 2023 год.

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

**12.** Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой отчетности за 2023 год установлено:

**12.1.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию 01.01.2024 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 466 784,42 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2023 год по данным, предоставленным Комитетом, увеличилась на 12 970,09 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 45 393,24 тыс. рублей.

**12.2.** Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставленные Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», 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 2023 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 01.01.2024 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2023 год.

**12.3.** **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.

**12.4.** **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.

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2023 год не признана полной и достоверной.

Объем проверенных средств составил: доходы - 64 027,41 тыс. рублей; расходы - 162 427,88 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.** Устранить нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

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

**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.** Привести Бюджетную смету казенного учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствие Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями МО «Нерюнгринский район», утвержденному Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 28.12.2018 № 2114.

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

**8.** 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.

**9.** Комитету необходимо провести сверку в полном объеме с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2024 года.

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

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

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

**13.** Принять управленческие решения по подтверждению и взысканию дебиторской задолженности с акционерного общества ОАО «Дорожник».

**14.** Провести работу по выплате дивидендов акционерных Обществ в бюджет Нерюнгринского района. В соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 "Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».

**15.** Предусмотреть в Отчете об исполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества анализ полного перечня муниципального имущества, планируемого к приватизации с фактически реализованным за отчетный период, с указанием причин неисполнения.

**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