



**Городской округ Архангельской области  
«Мирный»  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

**Заключение**

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам обследования (анализа) дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 июля 2021 года

г. Мирный

«28» сентября 2021 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с поручением городского Совета депутатов Мирного, Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 (с изменениями), планом работы на 2021 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 20 сентября 2021 года № 05/о должностным лицом: Фадеевой Е.В. – инспектором контрольно-счётной комиссии Мирного проведено обследование (анализ) учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 июля 2021 года.

Обследованию подлежат:

- администрация Мирного (и подведомственные учреждения);
- ФЭУ администрации Мирного;
- МУ «Управление образования и социальной сферы» (и подведомственные учреждения);
- МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»;
- городской Совет.

Цель обследования: провести анализ (обследование) учета и отчетности дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 июля 2020 года.

Обследуемый период: первое полугодие 2021 года.

Обследование начато: 20 сентября 2021 года.

Обследование окончено: 24 сентября 2021 года.

В ходе проведения обследования выявлено следующее.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у учреждений возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с приобретением материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг, кроме того, расчеты с бюджетом по налогам, с работниками учреждения, с другими юридическими и физическими лицами.

При покупке товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся учреждению от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, иными словами, отвлечения средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами.

По состоянию на 1 июля 2021 года общая дебиторская задолженность составила 1 735 334 263,99 рубля, в том числе:

- 2 961 989,29 рублей – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба и Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 1 450 699 882,84 рубля – расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2021-2023 годах межбюджетных трансфертов, соглашения на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств);

- 29 340 368,73 рублей – доходы будущих периодов в виде арендной платы;

- 21 563 251,45 рубль – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 69 321 381,87 рубль – расчеты по выданным авансам;

- 2 248 552,20 рубля – расчеты с подотчетными лицами;

- 159 049 201,73 рубль – расчеты по ущербу и иным доходам;

- 149 635,88 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2021 года – 19 017 696,75 рублей, в том числе:

- 784 247,28 рублей – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба и Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 18 225 212,55 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 2 962,5 рубля – расчеты по выданным авансам;

- 5 274,42 рубля – расчеты по ущербу и иным доходам.

По состоянию на 1 июля 2021 года общая кредиторская задолженность составила 92 544 397,53 рублей, в том числе:

- 2 815 442,47 рубля – доходы иных администраторов доходов (Федеральная налоговая служба и Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 71 284 712,92 рублей – расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (признание доходов текущего периода);

- 4 243 213,45 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 71 980,49 рублей – расчеты с подотчетными лицами;

- 7 027 490,44 рублей – расчеты по принятым обязательствам;

- 7 101 557,76 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 июля 2021 года – отсутствует.

Дебиторская задолженность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (получателей) указана без учета показателей:

- расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2021-2023 годах межбюджетных трансфертов, соглашения на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств);

- доходы будущих периодов в виде арендной платы.

**Администрация Мирного (и подведомственные учреждения)**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 991 048,63 рубля, в том числе:

- 177 190,21 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Сведения о контрагенте	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования задолженности
Физические лица	153 550,26	131 970,31	(-)21 579,95	расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба, (штрафы за: нарушение общественного порядка, выразившееся в нарушении тишины и покоя граждан; неисполнение родителями или иными законными представителями несовершеннолетних обязанностей по содержанию и воспитанию несовершеннолетних; потребление (распитие) алкогольной продукции в запрещенных местах либо потребление наркотических средств или психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ или одурманивающих веществ в общественных местах; размещение транспортного средства на газоне, цветнике или иной территории, занятой травянистыми растениями** и т.д.
	87 750,26*	91 142,73*	(+)3 392,47*	
ФГБУ «ЦЖКУ» МО РФ	45 000,00	45 000,00	-	за ненадлежащее содержание территорий общего пользования и несвоевременную уборку снега. Задолженность возникла в 4 квартале 2019 года
	45 000,00*	45 000,00*	-	
ООО «Строй-Сервис»	62,85	62,85	-	начислены доходы за выдачу разрешений на размещение элементов благоустройства (размещение тепловой сети) Задолженность возникла во 2 квартале 2020 года (62,85) и во 2 квартале 2021 года (34,70)
		34,70	(+)34,70	
АО «Первая башенная компания»	52,60	52,60	-	начислены доходы за выдачу разрешений на размещение сооружения связи. Задолженность возникла в 3 квартале 2020 года (52,60) и во 2 квартале 2021 года (52,33)
		52,33	(+)52,33	
Герасимова В.Г.	17,42	17,42	-	начислены доходы за выдачу разрешений на размещение линейного сооружения канализации. Задолженность возникла в 3 квартале 2020 года

\* Сумма просроченной задолженности

\*\* Справочно: по состоянию на 1 июля 2021 года количество штрафов назначенных по статье 7.9. закона Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях»

– 221 на сумму 261,0 тыс. рублей, из них поступило главному администратору (администратору) доходов бюджета 233,5 тыс. рублей.

Администрацией Мирного во 2 квартале 2021 года списана задолженность безнадежная к взысканию. По результатам заседания комиссии от 30 июня 2021 года признана безнадежной к взысканию дебиторская задолженность в сумме 6 449,37 рублей, на основании постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства. В соответствии со статьей 339 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, признанная безнадежной к взысканию дебиторская задолженность отражена на счете 04 «Сомнительная задолженность».

- 54 866,72 рублей – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С:ИТС Бюджет; поставка периодических печатных изданий; авансовый платеж на приобретение электроэнергии);

- 658 449,70 рублей – расчеты с подотчетными лицами, в том числе:

• 317 881,30 рубль – компенсация расходов на отправку заказной корреспонденции;

• 340 568,40 рублей – компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;

- 100 000,00 рублей – задолженность по возмещению причиненного вреда (восстановлено в бухгалтерском учете (758000,00) на основании постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа г. Санкт-Петербурга от 26.05.2020 № А56-124999/2018 (задолженность физического лица за незаконно приватизированную и проданную квартиру). За период 2021 года задолженность уменьшилась на 450 000,00 рублей (100000,00-550000,00);

- 542,00 рубль – расчеты по платежам в бюджет (переплата по земельному налогу, выявлена в ходе проведения инвентаризации).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 136 142,73 рубля.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 289 731,08 рубль, в том числе:

- 28 667,53 рублей – расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов по 38 постановлениям по делам об административном правонарушении, из них по 28 переплата, числящаяся по состоянию на начало отчетного периода. Одной из причин переплат является удержание штрафов Федеральной службой судебных приставов после добровольного погашения данного штрафа должником;

- 1 050,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);

- 260 013,55 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность состоит из авансовых платежей, в том числе:

• 3 935,17 рублей – за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату за июнь в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

• 13 046,53 рублей – за услуги по теплоснабжению, водопотреблению и водоотведению, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату за июнь в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

• 95 194,15 рубль – работы по промывке и гидроиспытаниям системы отопления, взносы на капитальный ремонт за июнь, техническое обслуживание пожарной сигнализации, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату за июнь в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

• 69 216,40 рублей – за информационные услуги с использованием Системы Консультант Плюс и обновление информационных баз данных программы 1С:ИТС Бюджет, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

• 78 621,30 рубль – расчеты по приобретению материальных запасов (канцелярские принадлежности, запчасти и ГСМ), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности.

В ходе проведения обследования проведена сверка сведений предоставленных учреждениями подведомственными администрации Мирного и муниципальными унитарными предприятиями. В результате выявлена несогласованность данных, отраженных в отчетности учреждений подведомственных администрации Мирного с данными, предоставленными МУП МГЭС на соответствующую дату.

Учреждения подведомственные администрации Мирного	Сумма кредиторской задолженности учреждений подведомственных администрации Мирного по состоянию на 01.07.2021, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП МГЭС по состоянию на 01.07.2021, рублей
МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления»	Отсутствует	45 872,59
Мирнинская ПАСС	Отсутствует	5 739,32

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного установлено, что документы на оплату за оказание услуг по транспортировке (передаче) электрической энергии от МУП МГЭС поступили после сроков сдачи отчетности (8 июля 2021 года) (срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом). Договором определена дата снятия показания для определения объемов переданной потребителю электроэнергии 00 ч 00 мин 1 числа месяца следующего за расчетным, выставление актов об оказании услуг и счетов-фактур предусмотрено не позднее 10 числа месяца следующего за расчетным, следовательно данная задолженность в сведениях по дебиторской задолженности МУП МГЭС указана не обоснованно.

#### **ФЭУ администрации Мирного**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 615 839,28 рублей, в том числе:

- 8 124,00 рубль – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания журнала 1С на 2021 год);

- 68 947,20 рублей – расчеты с подотчетными лицами (компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- 538 768,08 рублей – сумма ущерба, подлежащего возмещению в бюджет Мирного по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (за счет возмещения ущерба, возникшего в незаконном получении компенсации за незаконно приобретенное в собственность жилое помещение. Денежные средства взыскиваются с гр. Т. Данная задолженность перечислена в областной бюджет, как восстановление целевых средств прошлых лет по коду цели 245 – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на переселение граждан из закрытых административно - территориальных образований. Срок исполнения по исполнительному листу не установлен, задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, отражена как долгосрочная. За период 2021 года задолженность уменьшилась на 179 507,67 рублей (538768,08-718275,75).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года ФЭУ администрации Мирного составила 12 990,87 рублей, в том числе:

- 12 990,87 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату после даты окончания расчетного периода, но до сроков, установленных для сдачи отчетности.

**МУ «Управление образования и социальной сферы» (и подведомственные учреждения)**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 72 550 937,61 рублей, в том числе:

- 1 798 846,48 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми (задолженность образовалась по причине отсутствия оплаты), из неё просроченная в размере 194 992,48 рубля, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Принятые меры по устранению задолженности
МКДОУ № 7	920 531,97 495,00*	521 846,00	(-)398 785,97	текущая задолженность
МКДОУ № 8	725 584,26	484 520,00	(-)241 064,26	текущая задолженность
МКДОУ № 9	730 724,08 143 353,08*	402 731,48 139 251,48*	(-)327 992,60 (-)4 101,60*	вынесены три судебных приказа в 2019 году. Задолженность на сумму 75 708,48 рублей за период 2016-2020 годов
МКДОУ № 3	583 170,00 17 115,00*	388 743,00 55 741,00*	(-)194 427,00 (+)55 741,00*	просроченная задолженность погашена на момент написания заключения
МКУ ДО ДШИ № 12	25 988,00	1 006,00	(-)24 982,00	

\* Сумма просроченной задолженности

- 69 213 989,97 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:

- 17 453,80 рубля – предоплата за услуги по отправке корреспонденции и услуги почтовой связи;
- 154 537,40 рублей – за потребление электроэнергии;
- 14 420,70 рублей – подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет, авансовый платеж за платные образовательные услуги;
- 69 027 578,07 рублей – перечисление субсидии подведомственным учреждениям;

- 1 412 027,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами, в том числе:

- 1 409 203,00 рубля – компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;
- 2 824,00 рубля – отправка заказной корреспонденции;

- 5 940,57 рублей – расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), МКОУ ОСОШ № 2, МКДОУ № 7, МКУ Мирнинская СШ начислены пени за нарушение поставщиками условий муниципальных контрактов, выставлены за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов 2020 и 2021 годов;

- 120 133,59 рубля – расчеты по платежам в бюджеты, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования и принятые меры по устранению задолженности
МКДОУ № 9		14 928,31	(+)14 928,31	расчеты с ФСС по оплате дополнительных выходных по уходу за ребенком инвалидом
МКОУ ОСОШ № 2	2 005,72	10 889,90	(+)8 884,18	расчеты с ФСС по оплате дополнительных выходных по уходу за ребенком инвалидом
	38 832,00	38 832,00	-	переплата по земельному налогу, образовалась в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка
МКОУ СОШ № 4	29 137,59	55 473,59	(+)26 336,00	переплата по земельному налогу, образовалась в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка
МКДОУ № 1		9,70	(+)9,70	переплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, зачисляемое в ПФР на выплату страховой пенсии
		0,09	(+)0,09	переплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 200 266,90 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 10 337 267,50 рублей, в том числе:

- 1 364 008,61 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), задолженность образовалась по причине переплаты платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми на конец отчетного периода, начисление родительской платы производилось в начале следующего месяца за отчетным и за услуги по организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях. Анализ состояния данной кредиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей
МКДОУ № 1	3 298,00	5 268,00	(+)1 970,00
МКОУ СОШ № 3	136 214,02	62 207,95	(-)74 006,07
МКДОУ № 7	128 202,33	79 592,33	(-)48 610,00
МКДОУ № 3	118 663,27	138 189,02	(+)19 525,75
МКОУ СОШ № 4	319 733,98	146 331,15	(-)173 402,83
МКОУ СОШ № 12	320 525,52	211 472,90	(-)109 052,62
МКДОУ № 8	291 298,63	213 064,63	(-)78 234,00
МКДОУ № 9	517 663,63	507 882,63	(-)9 781,00

- 14 596,63 рублей – расчеты по невыясненным поступлениям, задолженность образовалась в связи с ошибочным указанием реквизитов, на момент составления данного заключения платежи уточнены:

- 4 058,83 рублей – МКУ ДО ДДТ расчеты по заработной плате;
- 10 537,80 рублей – МКДОУ № 9 компенсация к месту проведения отпуска и обратно;

- 70 930,49 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);

- 1 786 174,01 рубля – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит из:

- 139 681,87 рубль – за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату за июнь в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

- 292 061,84 рубль – расчеты по коммунальным услугам, за передачу электроэнергии и услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности;

- 47 987,00 рублей – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (обслуживание пожарной сигнализации, услуги по техническому обслуживанию лифтов, заправка картриджа), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату в последние дни июня 2021 года, на момент составления данного заключения большая часть задолженности погашена;

- 130 853,16 рубля – расчеты по прочим работам, услугам (охрана объектов, услуги по наблюдению за состоянием пожарной сигнализации, медицинские осмотры), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату в последние дни июня 2021 года, на момент составления данного заключения большая часть задолженности погашена;

- 19 265,00 рублей – приобретение основных средств (учебная литература), на момент составления данного заключения задолженность погашена;

- 476 534,84 рубля – расчеты по приобретению материальных запасов, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Причина образования и принятые меры по устранению задолженности
1	2	3
МУ «Управление образования и социальной сферы»	6 000,00	приобретение флажков, на момент составления данного заключения задолженность погашена

1	2	3
МКОУ СОШ № 3	15 160,90	задолженность за поставку продуктов питания, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКОУ СОШ № 12	18 105,50	задолженность за поставку продуктов питания, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКОУ СОШ № 4	21 659,25	задолженность за поставку продуктов питания, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКДОУ № 3	30 794,71	задолженность за поставку продуктов питания, комплектующих для пожарной системы и песка, документы на оплату поступили в последний день месяца
МКУ Мирнинская СШ	34 866,00	приобретение боксерских перчаток, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКДОУ № 9	67 435,55	задолженность за поставку продуктов питания и посуды, на момент составления данного заключения задолженность частично погашена
МКДОУ № 7	107 608,60	задолженность за поставку продуктов питания и моющих средств, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКДОУ № 8	174 904,33	задолженность за поставку продуктов питания, на момент составления данного заключения задолженность погашена

• 679 790,30 рублей – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми за июнь 2021, начисление компенсации производится в последний день месяца, анализ состояния данной кредиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей
МБДОУ № 2	129 294,20
МКДОУ № 8	271 606,80
МКДОУ № 7	278 889,30

В ходе проведения обследования проведена сверка сведений предоставленных учреждениями подведомственными МУ «Управление образования и социальной сферы» и муниципальными унитарными предприятиями на соответствующую дату. В результате выявлена несогласованность данных, отраженных в отчетности учреждений подведомственных МУ «Управление образования и социальной сферы» с данными, предоставленными МУП «ЖЭУ» и МУП «Мирнинская ЖКК» на соответствующую дату.

Учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы»	Сумма кредиторской задолженности учреждений подведомственных МУ «Управление образования и социальной сферы» по состоянию на 01.07.2021, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП «ЖЭУ» по состоянию на 01.07.2021, рублей
МБОУ СОШ № 1	Отсутствует	357,26
МКДОУ № 9	Отсутствует	50 427,13

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного установлено, что МУП «ЖЭУ» направило документы на оплату за коммунальные услуги посредством системы СБИС в

МБОУ СОШ № 1 – 25 июня 2021 года и в МКДОУ № 9 – 29 июня 2021 года. В нарушении пункта 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на представленном МБОУ СОШ № 1 оригинале счета-фактуры № БП-1580 от 30.06.2021 отсутствует регистрационный индекс входящей документации, резолюция к оплате исполняющего обязанности директора, подписи исполняющего обязанности директора и главного бухгалтера, подтверждающие принятие услуг. Согласно распоряжению ФЭУ администрации Мирного от 19.01.2021 № 5 «О сроках представления в ФЭУ администрации Мирного месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа Архангельской области Мирный, сводной месячной и квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений» срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), вышеуказанные учреждения не отразили стоимость услуг МУП «ЖЭУ» в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 июля 2021 года. В контрольно-счётную комиссию Мирного, по данному факту от МБОУ СОШ № 1 поступила информация (вх. 06-11-21/144 от 04.08.2021).

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным МКОУ СОШ № 12	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
11 954,78	Отсутствует	Муниципальный контракт № 9/Д-2021 от 30.03.2021 (дератизация и дезинсекция); июнь 2021 года	(+)11 954,78

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного установлено, что МУП «Мирнинская ЖКК» направило документы на оплату за оказание услуг по проведению дератизации 2 июля 2021 года. Согласно распоряжению ФЭУ администрации Мирного от 19.01.2021 № 5 «О сроках представления в ФЭУ администрации Мирного месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа Архангельской области Мирный, сводной месячной и квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений» срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца следующего за отчетным периодом. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), МКОУ СОШ № 12 не отразило стоимость услуг по проведению дератизации в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 июля 2021 года. В контрольно-счётную комиссию Мирного, по данному факту от МКОУ СОШ № 12 поступила информация (вх. 06-11-21/147 от 06.08.2021).

- 7 101 557,76 рублей – расчеты по платежам в бюджеты, задолженность образовалась в связи с отсутствием финансирования, на момент составления данного заключения задолженность погашена, анализ состояния данной кредиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Наименование налоговой задолженности
1	2	3
МКДОУ № 1	138 494,11	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование

1	2	3
МКОУ ОСОШ № 2	311 713,73	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКДОУ № 3	583 245,65	расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКДОУ № 7	983 235,34	расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКДОУ № 8	788 207,45	расчеты по налогу на доходы физических лиц; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКДОУ № 9	718 259,82	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКОУ СОШ № 3	1 113 999,21	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКОУ СОШ № 4	1 097 404,75	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

		расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
МКОУ СОШ № 12	1 366 997,70	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование; расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии

В представленных сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» наименование МКУ Мирнинская СШ указано не верно.

**МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 178 140 056,61 рублей, в том числе:

- 721 486,95 рублей – расчеты по доходам от операционной аренды, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/ уменьшение задолженности, рублей	Год образования	Меры по устранению задолженности
1	2	3	4	5	6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков):	722 036,47	719 027,45	(-)3 009,02		
	722 036,47*	719 027,45*	(-)3 099,02*		
Малохоткина И.Е.	712 294,07	709 150,71	(-)3 143,36	2015, 2019	15.02.2021 направленно обращение по вопросу исполнения требования исполнительного документа в отдел судебных приставов
	712 294,07*	709 150,71*	(-)3 143,36*		
УНР-филиал АО «48 УНР»	9 742,40	9 742,40	-	2018-2019	начислены пени за просрочку платежа. В феврале 2020 года направлено обращение с требованием погасить задолженность
	9 742,40*	9 742,40*			
ИП Трофимова О.В.		134,30	(+)134,30		Пени за просрочку платежа
		134,30*	(+)134,30*		
ИП Горячева О.В.		0,04	(+)0,04		Пени за просрочку платежа
		0,04*	(+)0,04*		

1	2	3	4	5	6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений):	2 459,50	2 459,50	-		
	2 459,50*	2 459,50*	-		
ГУП АО «Фармоцея»	2 459,50	2 459,50	-	до 2012 года	11.02.2020 направлены акты сверки, обращение с требованием погасить задолженность

\*Сумма просроченной задолженности

- 8 761 834,63 рубля – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Увеличение/ уменьшение задолженности, рублей	Год образования	Меры по устранению задолженности
1	2	3	4	5	6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков:	7 623 778,98	7 724 375,82	(-)100 596,84		
	7 623 778,98*	7 724 375,82*	(-)100 596,84*		
Физическое лицо	130 220,95	130 220,95	-	2012	исполнительный лист и письмо об объявлении в розыск направлен в отдел судебных приставов в 2020 году
Физическое лицо	154 228,61	156 325,28	(+)2 096,67	2018	ведется работа по установлению фактических собственников помещений с целью направления им писем о вступлении в договор аренды земельного участка

1	2	3	4	5	6
ЗАО «Спецтрест № 2»	144 320,83	144 320,83	-	2015	признан банкротом, исполнительный лист включен в третью очередь реестра требований кредиторов. Определение Арбитражного суда от 09.02.2017
Физическое лицо	21 589,31	21 404,79	(-)184,52	2019	Выдана квитанция об оплате (08.02.2021)
Физическое лицо	269 650,07	312 832,44	(+)43 182,37	2018, 2020, 2021	направлен акт сверки за 2019 и 2020 года и претензионные письма в ноябре 2020 г. и июне 2021 г.
Физическое лицо	21 124,65	27 650,38	(+)6 525,73	2020	направлен акт сверки за 2020 год, остальные сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	21 247,50	27 777,94	(+)6 530,44	2020	направлен акт сверки за 2020 год, остальные сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	87 365,81	93 879,21	(+)6 513,40	2020	направлен расчет на 2021г. сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «Лес-строй»	346 606,65	350 376,57	(+)3 769,92	2014	Исполнительное производство от 2016 и 2019 г. В октябре 2020 г. направлено письмо отдел судебных приставов о принятых мерах по взысканию задолженности.
	145 338,89	147 511,43	(+)2 172,54	2015	Исполнительное производство от 2018г. В октябре 2020 г. направлено письмо отдел судебных приставов о принятых мерах по взысканию задолженности

1	2	3	4	5	6
ЧОУДПО «Учебный центр «ГОС»	646 093,41	607 720,58	(-)38 372,83	2020	исполнительный лист на сумму 260 898,83 рублей направлен в отдел судебных приставов от 24.12.2018, претензионное письмо в сентябре 2020 года уведомление об освобождении земельного участка
ПАО «Сбербанк России»	49 605,71	49 605,71	-	2017	сведения о проводимой работе отсутствуют
ЗАО «Городская АЗС»	26 095,40	26 848,05	(+)752,65	2012	прекращение деятельности 06.10.2016, сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «М-Инвест»	175 667,19	178 160,33	(+)2 493,14	2018	направлен акт сверки за 2020 год и претензионное письмо в июне, октябре 2020 г., в марте 2021 г., документы на взыскание направлены в суд
ООО «НордМЕД»	143 013,95	160 910,23	(+)17 896,28	2019	направлен акт сверки за 2020 год и претензионное письмо в октябре 2020 г., документы на взыскание направлены в суд
ООО «Промышленная ассоциация «Век»	27 665,27	37 651,16	(-)9 985,89	2019	направлен акт сверки за 2020 год и претензионное письмо в июне 2020 г.
МУП «Мирнинская ЖКК»		58 288,26	(+)58 288,26	2020	направлен акт сверки за 2020 год
Физическое лицо	110 584,93	101 204,68	(-)9 380,25	2021	подписано мировое соглашение
Физическое лицо	19 342,39	19 342,39	-	2017	смерть арендатора. Наследникам выдана квитанция об оплате

1	2	3	4	5	6
Физическое лицо	19 982,68	19 982,68	-	2014	Договор расторгнут, сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	65 288,47	65 859,07	(+)570,60	2017	ведется работа по установлению фактических собственников помещений с целью направления им писем о вступлении в договор аренды земельного участка
Физическое лицо	1 212 218,38	1 173 571,87	(-)38 646,51	2017	возбуждено исполнительное производство: на сумму 793 382,92 от 24.07.2019; 492 209,63 от 25.09.2019
Физическое лицо	40 555,77	42 146,01	(+)1 590,24	2012	В апреле 2021 года направлено претензионное письмо, ведется подготовка документов для подачи искового заявления.
Физическое лицо	20 127,39	21 031,66	(+)904,27	2020	судебный приказ от 04.02.2020
Физическое лицо	32 117,94	33 561,13	(+)1 443,19	2012	направлены претензионные письма в мае 2018 и феврале 2021 г.
Физическое лицо	23 657,97	25 024,03	(+)1 366,06	2012	направлено претензионное письмо в августе 2020 г. и апреле 2021 г.
Физическое лицо	96 713,89	79 886,52	(-)16 827,37	2021	исполнительный лист направлен в отдел судебных приставов в июне 2020 года. Направлены претензионные письма
Физическое лицо	29 333,77	30 635,22	(+)1 301,45	2009	смерть арендатора. Наследникам направлены письма
Физическое лицо	62 291,19	62 291,19	(-)1 283,05	2021	Судебное решение от 23.04.2019

1	2	3	4	5	6
Физическое лицо	37 995,39	39 592,12	(+)1 596,73	2016	судебный приказ от 04.06.2020 на сумму 5 909,93
Физическое лицо	24 760,18	25 807,09	(+)1 046,91	2014	судебный приказ от 27.01.2020 на сумму 8 845,01
Физическое лицо	62 789,52	64 664,69	(+)1 875,17	2018	судебный приказ от 20.08.2020 на сумму 59 117,27, направлено претензионное письмо в июне 2020 года
Физическое лицо	246 439,67	255 383,90	(+)8 946,23	2012	исполнительный лист от 17.09.2019 на сумму 144 023,31
Физическое лицо	28 737,12	30 220,79	(+)1 483,67	2012	материалы подготовлены для подачи искового заявления
Физическое лицо	50 372,86	50 986,57	(+)613,71	2016	смерть арендатора. Наследникам направлены письма
Физическое лицо	184 683,10	192 328,11	(+)7 645,01	2012	арендатор находится в местах лишения свободы. Сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	82 618,25	82 618,25	-	2014	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	363 371,94	366 235,34	(+)2 863,40	2016	судебный приказ от 21.04.2017 и 08.12.2020
Физическое лицо		16 489,62	(+)16 489,62	2012	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	75 336,62	76 259,34	(+)922,72	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют
	381 607,90	386 541,74	(+)4 933,84	2018	направлены претензионные письма в 2019 и 2020г. Подготовлены документы для подачи искового заявления в суд
Физическое лицо	369 617,11	384 957,74	(+)15 340,63	2021	смерть арендатора. Наследникам направлены письма

1	2	3	4	5	6
Физическое лицо	47 099,53	48 825,26	(+)1 725,73	2012	направлено претензионное письмо в 2017 г. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют
Физическое лицо	125 198,11	126 670,05	(+)1 471,94	2018	подготовлены документы для подачи искового заявления в суд
Физическое лицо	49 734,91	51 638,46	(+)1 903,55	2018	судебный приказ от 11.06.2014
Физическое лицо	41 552,72	41 552,72	-	2016	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	50 562,10	50 538,09	(-)24,01	2015	направлены претензионные письма в 2018 и 2019г. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют
Физическое лицо	25 972,75	27 997,96	(+)2 025,21	2018	смерть арендатора
Физическое лицо	101 306,04	68 864,93	(-)32 441,11	2021	судебный приказ от 18.01.2021
Физическое лицо	31 641,43	31 943,56	(+)302,13	2015	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	16 409,29	16 649,04	(+)239,75	2020	направлено претензионное письмо в феврале 2021 г.
Физическое лицо	20 144,94	20 959,08	(+)814,14	2012	направлено претензионное письмо в 2018 г. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют
Физическое лицо	31 271,02	33 245,02	(+)1 974,00	2012	направлено претензионное письмо в 2018 г. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют
Физическое лицо	18 953,79	19 855,98	(+)902,19	2013	направлено претензионное письмо в 2018 г. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют
Физическое лицо	18 791,40	18 940,77	(+)149,37	2018	направлено претензионное письмо в ноябре 2020 г.

1	2	3	4	5	6
Физическое лицо		17 309,09	(+)17 309,09	2012	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо		25 024,03	(+)25 024,03	2012	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо		18 080,04	(+)18 080,04		сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо		15 025,19	(+)15 025,19	2021	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо		42 146,01	(+)42 146,01	2021	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физические и юридические лица с суммой задолженности менее 15 000,00 рублей	874 670,53	870 959,65	(-)3 710,88	-	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений):	953 750,54	1 037 458,81	(+)83 708,27		
	953 750,54*	1 037 458,81*	(+)83 708,27*		
АО «ГУОВ»	5 565,05	6 159,44	(+)581,32	2019	сведения о проводимой работе отсутствуют
АО «КБСМ»	21 910,33	23 594,38	(+)1 684,05	2021	направлен акт сверки за 2020 год
Физическое лицо	17 796,28	23 157,79	(+)5 361,51	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «Виктория»	542 884,55	542 884,55	-	2016	решение арбитражного суда от 17.12.2018
Физическое лицо	251 991,39	254 127,95	(+)2 136,56	2019	исковое заявление направлено в суд в ноябре 2020. Договор расторгнут
Физическое лицо	44 534,06	55 741,81	(+)11 207,75	2021	направлено претензионное письмо в 2019 г.
МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	9 523,74	10 104,21	(+)580,47	2020	направлен акт сверки за 2019 год и претензионное письмо в июне 2020 года. Сведения о проводимой работе в 2021 г. отсутствуют

1	2	3	4	5	6
Физическое лицо	4 168,33	4 269,49	(+)101,16	2019	сведения о проводимой работе отсутствуют
	10 077,81	12 308,09	(+)2 230,28	2018	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физическое лицо	1 530,07			2021	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «ВМЕСТЕ»		66 668,40	(+)66 668,40	2021	сведения о проводимой работе отсутствуют
Физические и юридические лица с суммой задолженности менее 3 500,00 рублей	43 768,93	38 442,70	(-)5 326,23	2020	

\* Сумма просроченной задолженности

- 10 095 015,65 рублей – расчеты по иным доходам от собственности, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/ уменьшение задолженности, рублей	Причина образования и меры по устранению задолженности
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных): Физические лица наниматели жилых помещений	9 960 962,31  8 260 993,28 *	10 095 015,65  8 401 878,23*	(+)134 053,34  (+)140 884,95*	Несвоевременная оплата гражданами за наём жилых помещений. За первое полугодие 2021 года: направлено 50 письмо с требованием погашения задолженности, подготовлено 55 дел, присуждено судом к взысканию по 63 делам. Поступило через принудительное взыскание – 698 906,45

\* Сумма просроченной задолженности

- 8 877,53 рублей – расчеты по доходам от операций с основными средствами, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2021, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2021, рублей	Увеличение/ уменьшение задолженности, рублей	Год образования	Причина образования и меры по устранению задолженности
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том	8 877,53	8 877,53	-	2017	начислены пени за просрочку платежа по договору купли-продажи. Направлено претензионное письмо 12.02.2021
	8 877,53*	8 877,53*	-		

числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу Панков А.В.					
---	--	--	--	--	--

\* Сумма просроченной задолженности

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 апреля 2021 года (ф. 0503169) отражает по КБК 000 1 14 02043 04 0000 410 (Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (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) задолженность в сумме 8 877,53 рублей (Панков А.В., пени за просрочку платежа за приобретение имущества с 2017 года). Нарушая статью 32 БК РФ, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в прогнозных плановых показателях на 2021 год не спрогнозировало поступление доходов в бюджет Мирного по данной задолженности. Нарушая подпункт 12.1.4 пункта 12 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации от 06.06.2019 № 85н в бюджетной отчетности по состоянию на 1 июля 2021 года (ф. 0503169) МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» сумма задолженности учтена на неверном КБК.

- 36 277,18 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит из:

- 31 514,68 рублей – расходы не приняты к возмещению Фондом социального страхования, задолженность образовалась в декабре 2019 года. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

- 2 962,50 рубля – аванс за услуги по организации и ведению авторского надзора за исполнением комплекса работ по рабочим проектам «перевод на природный газ жилых домов», задолженность является просроченной, контрагентом ООО «Научно-техническая деятельность» нарушены сроки выполнения работ, работы в установленные сроки не выполнены, задолженность образовалась в 2013 году и является просроченной. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

- 1 800,00 рублей – аванс за услуги по проверке достоверности сметной стоимости объектов;

- 83 128,30 рублей – расчеты с подотчетными лицами, задолженность состоит из:

- 11 746,00 рублей – отправка заказной корреспонденции;
- 71 382,30 рубля – компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- 158 404 493,08 рубля – расчеты по ущербу и иным доходам задолженность состоит:

- 156 289 858,51 рублей – исполнительные листы за нарушение условий муниципальных контрактов, задолженность образовалась в период 2010-2019 годов:

- \* 280 000,00 рублей – ООО «Севергазстрой» задолженность 2010 года, дело № А05-5474/2010, исполнительный лист АС № 001980899 от 30.12.2010;

- \* 189 604,57 рублей – ЗАО «Специальный трест № 2» «Филиал № 1» задолженность 2014 года, исполнительные листы ВС 048770455 и ВС 048770453 от 06.02.2014 1-6/2014;

- \* 129 107 586,44 рублей – постановление от 06.11.2019 дело А05-1682/2018 Четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда г. Вологда. Судом расторгнут муниципальный контракт № 2012.9805 от 22.05.2012 по объекту строительства 110-квартирного жилого дома ООО «ИнвеСТрой». В Управление Федеральной службы судебных приставов по Москве от 16.01.2020 направлено заявление о возбуждении исполнительного производства. Исполнительный лист от 27.05.2019 № А05-1682/2018 Арбитражного суда Архангельской области. В Главное управление Федеральной службы судебных приставов по

г. Москва направлено обращение от 28.01.2021 о принятых мерах по исполнению требований исполнительных документов;

\* 26 712 677,50 рублей – постановление от 19.09.2019 дело А05-11338/2018 Четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда г. Вологда. Судом расторгнут муниципальный контракт № 136 от 27.12.2014 по объекту строительства «Реконструкция городских очистных сооружений с увеличением производительности» ООО «ИнвеСТрой». В Управление Федеральной службы судебных приставов по Москве от 16.01.2020 направлено заявление о возбуждении исполнительного производства. Исполнительный лист от 27.05.2019 № А05-1138/2018 Арбитражного суда Архангельской области. В Главное управление Федеральной службы судебных приставов по г. Москва направлено обращение от 28.01.2021 о принятых мерах по исполнению требований исполнительных документов;

- 2 055 340,54 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу:

\* 111 797,85 рублей – Дианов А.А. задолженность 2014 года, исполнительное производство в отношении физического лица по возмещению ущерба по исполнительному листу ВС 048770470 1/8/2014 от 13.02.2014. За первое полугодие 2021 года задолженность уменьшилась на 8 007,00 (111797,85-119804,85);

\* 1 943 542,69 рублей – исполнительное производство в отношении физических лиц по компенсации за неисполнение судебных решений (выселение из служебного жилья). За период 2018-2021 года вынесено 32 решения. За первое полугодие 2021 года задолженность увеличилась на 198 712,76 рублей (1943542,69-1744829,93);

- 59 294,03 рубля – расчеты по ущербу по основным средствам (выявлена недостача в ходе проведения инвентаризации, в отсутствии материально ответственного лица сумма недостачи не взыскана), задолженность образовалась в 2014 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

- 28 943,29 рубля – расчеты по платежам в бюджеты, расчеты с ФСС по оплате дополнительных выходных по уходу за ребенком инвалидом.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 17 897 039,84 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года составила 7 791 979,43 рублей, в том числе:

- 2 835 940,68 рублей – расчеты по доходам, задолженность состоит из:

- 14 557,89 рублей – образовалась в связи с переплатой по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, задолженность образовалась в 2015 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

- 2 023 432,70 рубля – задолженность образовалась по причине оплаты ранее срока начисления оплаты за аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

- 265 719,43 рублей – задолженность образовалась по причине оплаты ранее срока начисления оплаты за аренду земельных участков, находящиеся в собственности городских округов;

- 322 336,50 рублей – задолженность образовалась в связи с авансовыми платежами граждан за наём жилых помещений. За первое полугодие 2021 года задолженность уменьшилась на 483 088,68 рублей (322336,50-805425,18);

- 3,00 рубля – задолженность образовалась в связи с переплатой за возмещение ущерба за канализационные люки, задолженность образовалась в 2014 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

- 209 672,16 рубля – получены средств заинтересованных лиц по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Мирного 2018-2024 годы»;

- 219,00 рублей – расчеты по невыясненным поступлениям

- 4 956 038,75 рублей – расчеты по принятым обязательствам, вся задолженность является текущей и состоит:

- 34 660,07 рублей – за услуги связи;

- 1 595 970,10 рублей – взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности за июнь 2021 года;
- 115 443,13 рубля – за услуги по организации мест захоронения умерших граждан за июнь 2021 года;
- 2 246 575,38 рублей – за работы по уборке и содержанию территорий общего пользования, парковых зон, детских игровых площадок, городских автомобильных дорог внутриквартальных проездов и тротуаров городского округа Архангельской области «Мирный»;
- 622 717,15 рублей – работы по обустройству дворовых и общественных территорий городского округа Архангельской области «Мирный»;
- 30 000,00 рублей – за услуги по охране объекта «Строительство 110-квартирного жилого дома в микрорайоне № 2»;
- 280 000,00 рублей – за услуги по организации и ведению авторского надзора на объекте «Реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов)»;
- 15 000,00 рублей – услуги по оценке рыночной стоимости ежемесячной арендной платы земельных участков;
- 0,02 рублей – реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов);
- 15 672,90 рубля – работы по озеленению территории общего пользования городского округа Архангельской области «Мирный».

В ходе проведения обследования проведена сверка сведений предоставленных МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и муниципальными унитарными предприятиями на соответствующую дату. В результате выявлено несогласованность данных, отраженных в отчетности МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» с данными, предоставленными МУП «Мирнинская ЖКК» на соответствующую дату.

По данным МУП «Мирнинская ЖКК»	По данным МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	Причина образования задолженности	Расхождение, рублей
45,07	Отсутствует	Договор аренды земельного участка № 4/16 от 02/02-2016 (база мехбатальона) декабрь 2020 года	(+)45,07
Отсутствует	209 672,16	Денежные средства заинтересованных лиц по Соглашению № 001 от 07.04.2021 на выполнение мероприятий по благоустройству дворовых территорий	(-)209 672,16

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и МУП «Мирнинская ЖКК» нарушают статью 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями). Учреждения не проводят своевременно сверку взаимных расчетов.

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в первом полугодии 2021 года списание задолженности безнадежной к взысканию не производилось.

По состоянию на 01.07.2021 учтено на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»:

- 674 576,27 рублей – ООО «ВОДОКАНАЛСТРОЙ» задолженность 2009 года, дело № А05-7147/2009 исполнительный лист АС № 000910016;

- 1 422 934,34 рубля – ООО «ВОДОКАНАЛСТРОЙ» задолженность 2009 года, дело № А05-7147/2009 исполнительный лист АС № 000910014 от 06.11.2009;

- 302 480,00 рублей – ООО «ВОДОКАНАЛСТРОЙ» задолженность 2009 года, дело № А05-12042/2009 исполнительный лист АС № 000912191 от 03.12.2009;

- 358 996,00 рублей – ООО «ВОДОКАНАЛСТРОЙ» задолженность 2010 года, дело № А05-20467/2009 исполнительный лист АС № 001969297 от 07.04.2010;

- 71 039,81 рублей – ИНАВТОМАРКЕТ ПОМОРЬЕ задолженность 2010 года, дело № А05-3707/2009;

- 100 000,00 рублей – КОМИНВЕСТ-АКМТ СПБ задолженность 2010 года, дело № А05-18987/2009;

- 3 000,00 рублей – МАККОМ-СТРОЙ задолженность 2010 года, дело № А05-5475/2010;

- 151 757,39 рублей – ООО «ЛенСтройКом Техника» задолженность 2011 года, дело № А05-1083/2010, исполнительный лист АС № 001973730 от 26.07.2010;

- 1 050 000,00 рублей – ОАО «Севергаз»;

- 47 150,00 рублей – ПБОЮЛ Шемонаев Д.А.;

- 2 417 876,24 рублей – ОА «48 УНР» задолженность восстановлена по результатам контрольного мероприятия «Проверка выполнения функций главного администратора доходов бюджета Мирного» (акт от 2020 года).

#### **городской Совет депутатов Мирного**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года городского Совета депутатов Мирного составила 34 141,00 рубля, в том числе:

- 8 124,00 рублей – расчеты по выданным авансам, подписка на периодические издания 1С:ИТС Бюджет на 2021 год;

- 26 000,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами (компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- 17,00 рублей – расчеты по налогу на имущество организаций, задолженность образовалась в связи с переплатой (задолженность присутствовала еще в отчетности за 2017 год).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2021 года в городском Совете депутатов Мирного составляет 12 273,26 рубля, в том числе:

- 12 273,26 рубля – расчеты по принятым обязательствам, задолженность за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату за июнь в июле 2021 года, но до сроков, установленных для сдачи отчетности (погашена в июле 2021 года).

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова