



**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 октября 2022 года

г. Мирный

«23» декабря 2022 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 30.09.2021 № 356, планом работы на 2022 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 29 ноября 2022 года № 07/о должностным лицом: Фадеевой Е.В. – инспектором аппарата 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 октября 2022 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 октября 2020 года.

Обследуемый период: 9 месяцев 2022 года.

Обследование начато: 30 ноября 2022 года.

Обследование окончено: 20 декабря 2022 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 учреждения и использования их другими организациями или физическими лицами.

По состоянию на 1 октября 2022 года общая дебиторская задолженность составила 1 999 099 805,83 рублей, в том числе:

- 2 244 895,04 рублей – доходы иных администраторов доходов (Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);

- 26 045 309,06 рублей – доходы будущих периодов в виде арендной платы. Главные администраторы (администраторы) доходов осуществляющие полномочия администрации Мирного в сфере управления муниципальным имуществом в соответствии со статьями 27 и 28 Приказа от 27.02.2018 № 32н¹ и пунктом 22 Приказа от 31.12.2016 № 258н² и начисляют доходы будущих периодов, получаемые в виде арендной платы;

- 13 784 278,42 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;

- 1 835 134 993,87 рублей – расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в состав дебиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств входят расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2022-2024 годах межбюджетных трансфертов, соглашения на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств (статья 136 БК РФ);

- 10 932 431,64 рублей – расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в состав дебиторской задолженности главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (МУ «Управление образования и социальной сферы») входят расчеты по безвозмездным возникшие права на предоставления в 2022-2024 годах в рамках соглашения на предоставление субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений);

- 104 603 678,40 рублей – расчеты по выданным авансам;

- 421 954,20 рублей – расчеты с подотчетными лицами;

- 5 911 213,90 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам;

- 21 051,30 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная дебиторская задолженность на 1 октября 2022 года – 12 324 271,32 рублей, в том числе:

- 12 319 917,76 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного, входит в состав дебиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств: администрация Мирного, МУ «Управление образования и социальной сферы» (и подведомственные учреждения) и МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»;

- 4 353,56 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам.

¹ Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (с изменениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (с изменениями).

По состоянию на 1 октября 2022 года общая кредиторская задолженность составила 18 037 462,69 рублей, в том числе:

- 30 586,55 рублей – доходы иных администраторов доходов (Управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Архангельской области);
- 6 987 873,40 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;
- 20 150,40 – расчеты с подотчетными лицами;
- 756,47 рубля – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу;
- 9 749 251,18 рублей – расчеты по принятым обязательствам;
- 1 238 513,44 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 октября 2022 года – отсутствует.

Администрация Мирного (и подведомственные учреждения)

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 407 716,11 рублей в том числе:

- 111 891,42 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного;
- 49 322,69 рублей – расчеты по выданным авансам, в том числе:
 - 32 015,64 рублей – приобретение электрической энергии за сентябрь 2022 года;
 - 17 307,05 рублей – подписка на периодические издания 1С:«ИТС Бюджет» на 2022 год; поставка периодических печатных изданий;
- 246 502,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами, в том числе:
 - 186 603,30 рублей – отправка заказной корреспонденции;
 - 59 898,70 рублей – авансовый платеж по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 760 540,21 рублей, в том числе:

- 34 486,69 рублей – расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов по 43 постановлениям по делам об административном правонарушении, все переплата (2018, 2019, 2020, 2021), числящаяся по состоянию на начало отчетного периода;
- 1 526,50 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);
- 724 527,02 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность состоит из авансовых платежей, в том числе:
 - 162 086,06 рублей – за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;
 - 232 899,22 рублей – за услуги по передаче электроэнергии; теплоснабжение, водопотребление и водоотведение, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;
 - 28 500,00 рублей – за оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения и системы пожарной автоматики, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;
 - 252 455,00 рублей – за услуги по предоставлению исключительного права использования электронных баз ЭС «Госфинансы», «Гранд Смета», абонентское обслуживание программного комплекса «Барс», «Консультант плюс», предрейсовые медицинские осмотры, размещение информации в средствах массовой информации, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;
 - 48 586,74 рублей – расчеты по приобретению материальных запасов (ГСМ), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности.

В ходе проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств по состоянию на 1 октября 2020 года проведена сверка сведений предоставленных администрацией Мирного и муниципальными унитарными предприятиями на соответствующую дату. В результате выявлена несогласованность данных, отраженных в отчетности администрации Мирного с данными, предоставленными МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» на соответствующую дату.

По данным администрации Мирного	По данным МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	Причина образования задолженности
отсутствует	183 510,00	оказание услуг по размещению информации в средствах массовой информации (МТК) за сентябрь 2022 года

В соответствии с распоряжением 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» (с изменениями) срок сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности установлен 8 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Согласно пункту 10 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н¹ в случае если дата представления бюджетной отчетности, установленная главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, финансовым органом, финансовым органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации, совпадает с праздничным (выходным) днем, представление бюджетной отчетности осуществляется не позднее первого рабочего дня, следующего за установленным днем представления (10 октября 2022 года).

По информации, полученной с Официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок, 7 октября 2022 года администрацией Мирного проведена экспертиза оказанных услуг, о чем свидетельствует отметка на Акте сдачи-приемки оказанных услуг к Муниципальному контракту № 0324300098821000258_54315 от 04 января 2022 года, что позволяет сделать вывод о поступлении документов до наступления срока сдачи сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ² и пункта 68 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н³ администрация Мирного не отразила стоимость оказанных услуг МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ² отсутствует организация и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

ФЭУ администрации Мирного

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 сентября 2022 года составила 30 441,21 рублей, в том числе:

- 4 062,00 рублей – расчеты по выданным авансам, в том числе:

¹Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями).

²Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

³Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями).

- 4 062,00 рублей – подписка на периодические издания журнала 1С на 2022 год;
- 26 379,21 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. За 9 месяцев 2022 года задолженность уменьшилась на 294 614,33 рубля (26379,21-320993,54).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 сентября 2022 года ФЭУ администрации Мирного составила 179 889,88 рублей, в том числе:

- 179 691,61 рубль – расчеты по невыясненным поступлениям, возврат неиспользованных денежных средств, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов городского Совета депутатов Мирного 7 созыва, задолженность образовалась 29.09.2022 по причине не указания в платежном поручении кода ОКТМО, уточнены 03.10.2022.
- 198,27 рублей – расчеты по принятым обязательствам, задолженность за услуги связиза сентябрь 2022 года.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 881 773,40 рублей в том числе:

- 388 390,84 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 177 803,43 рублей.
- 285 125,61 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:
 - 8 031,51 рубль – расчеты с сотрудниками учреждений по заработной плате образовалась по причине перерасчета ранее начисленных выплат, в связи с предоставлением работником листка нетрудоспособности;
 - 5 000,00 рублей – авансовый платеж за оказание услуг почтовой связи;
 - 221 013,60 рублей – предоплата за потребление электрической энергии за сентябрь 2022 года.
- 51 080,50 рублей – подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет, за предоставление неисключительных прав на использование программного продукта «Web-система СБИС»;
- 144 726,20 рублей – расчеты с подотчетными лицами, проезд к месту проведения отпуска и обратно;
- 42 479,45 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам:
 - 37 627,97 рублей – задолженность ФСС РФ по оплате дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами за сентябрь 2022 года;
 - 425,43 рублей – не уплачено возмещение расходов за потребленные энергоресурсы (гидропромывка) в МКОУ СОШ № 2;
 - 4 426,05 рублей – расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), начислены пени за нарушение поставщиками условий муниципальных контрактов выставлены за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов 2020-2021 годов из неё просроченная в размере 4 259,07рублей;
- 21 051,30 рублей – расчеты по платежам в бюджеты.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 7 618 585,77 рублей, в том числе:

- 1 398 229,41 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.

• 10 693,25 рублей – расчеты по невыясненным поступлениям, задолженность образовалась в связи с ошибочным указанием реквизитов, на момент составления данного заключения платежи уточнены;

- 18 623,90 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);

- 4 926 672,54 рублей – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит

из:

• 128 714,69 рублей – за услуги связи, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;

• 2 189 485,84 рублей – расчеты по коммунальным услугам, за передачу электроэнергии, задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности.

• 99 480,51 рублей – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, обслуживание пожарной сигнализации, услуги по техническому обслуживанию лифтов), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;

• 159 627,56 рублей – расчеты по прочим работам, услугам (охрана объектов, услуги по наблюдению за состоянием пожарной сигнализации, услуги по сопровождению ЭПС «Системы «ГАРАНТ», услуги по проведению периодических медицинских осмотров, услуги по дистанционному обучению), задолженность образовалась в связи с поступлением документов на оплату услуг связи за сентябрь в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности;

• 218 527,30 рублей – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми;

- 1 238 513,44 рублей – расчеты по платежам в бюджеты, на момент составления данного заключения задолженность погашена;

- 36 546,48 рублей – расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, на момент составления данного заключения перечисления произведены (профсоюзные взносы за сентябрь 2022 года, удержания по исполнительному листу).

В ходе проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 октября 2020 года 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 на соответствующую дату.

МУП «ЖЭУ»

Учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы»	Сумма кредиторской задолженности учтенной учреждениями подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы» по состоянию на 01.10.2022, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенной в МУП «ЖЭУ» по состоянию на 01.10.2022, рублей	Расхождение, рублей
МКДОУ № 9	187 365,30	50 427,13	4 614,25
МКУ ДО ДДТ	62 981,92	62 961,92	20,00

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного представлена информация МКДОУ № 9 и установлено, что МУП «ЖЭУ» направило исправленные документы на оплату за коммунальные услуги за сентябрь 2022 года на сумму 182 751,05 рублей посредством системы СБИС 6 октября 2022 года. В представленной информации по кредиторской задолженности и в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года отражена задолженность по первоначально выставленному счету за сентябрь 2022 года на сумму 187 365,30 рублей. 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.

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного представлена информация МКУ ДО ДДТ и установлено, что МУП «ЖЭУ» документы на оплату за коммунальные услуги МУП «ЖЭУ» выставлены на сумму 62 961,92 рубля. В представленной информации по кредиторской задолженности и в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года МКУ ДО ДДТ допущена ошибка.

МУП МГЭС

Учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы»	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП МГЭС по состоянию на 01.10.2022, рублей	Дата поступления в учреждения подведомственные МУ «Управление образования и социальной сферы»
МКДОУ № 9	37 865,82	06.10.2022
МКДОУ № 1	47 740,42	05.10.2022
МБОУ № 2	37 242,48	05.10.2022
МКОУ СОШ № 4	107 201,05	05.10.2022

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного представлена информация МКДОУ № 1, МБОУ № 2, МКДОУ № 9, МКОУ СОШ № 4 и установлено, что МУП МГЭС документы на оплату за услуги по транспортировке электрической энергии предоставлены в октябре 2022 года, но до сроков установленных для сдачи отчетности.

МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис».

По данным МКДОУ № 7	По данным МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	Расхождение, рублей
28 175,90	24 495,90	3 680,00

По запросу контрольно-счётной комиссии Мирного представлена информация МКДОУ № 7 и установлено, что МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис» документы на оплату за поставку продуктов питания выставлены на сумму 24 495,90 рублей. В представленной информации по кредиторской задолженности и в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года МКДОУ № 7 допущена ошибка.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ и пункта 68 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н² вышеуказанные учреждения допустили искажение бюджетной бухгалтерской отчетности. В нарушение

¹Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(с изменениями и дополнениями).

²Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями).

статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ отсутствует организация и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

В представленных сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» наименование МКОУ СОШ № 2 указано не верно.

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 45 244 161,56 рублей, просроченная дебиторская задолженность – 12 055 761,03 рублей, в том числе:

- 12 201,90 рублей – расчеты по доходам от операционной аренды, дебиторская задолженность по арендной плате;

В сведениях по дебиторской задолженности представленной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по состоянию на 1 октября 2022 года установлено предоставление недостоверных данных, а именно отсутствует просроченная дебиторская задолженность УНР-филиал АО «48 УНР» в размере 9 742,40 (начислены пени за просрочку платежа), данная сумма вероятнее всего учтена как начисление доходов будущих периодов АО «ИСС». В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) данная задолженность значиться как просроченная за УНР-филиал АО «48 УНР».

- 4 860 265,67 рублей – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года установлено предоставление недостоверных данных, а именно вся дебиторская задолженность по КБК 1 11 05012 04 0000 120 и КБК 1 11 05024 04 0000 120 в размере 4 860 265,67 рублей отражена как просроченная, однако в сведениях по дебиторской задолженности представленной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по состоянию на 1 октября 2022 года присутствует задолженность с датой образования сентябрь 2022 года в размере 1 088 604,30 рублей.

По сведениям представленным в ходе проведения внешней за 2021 год проверки МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» при проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств для установления достоверности данных бюджетного (бухгалтерского) учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год выявлены контрагенты исключенные из ЕГРЮЛ, задолженность по данным контрагентам списана на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»: ООО «Лес-строй» и ЗАО «Городская АЗС», задолженность по договорам аренды земельных участков. В ходе проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств по состоянию на 1 октября 2020 года из представленных сведений по дебиторской задолженности представленной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по состоянию на 1 октября 2022 года установлено, что по вышеуказанным контрагентам вновь произведены начисления арендной платы за проверяемый период 2022 года в размере 30 630,67 рублей и 95 140,48 рублей, соответственно.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ и пункта 68 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н² МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» допустило искажение бюджетной бухгалтерской отчетности. В нарушение статьи 19 Федерального

¹Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(с изменениями и дополнениями).

²Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями).

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ отсутствует организация и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

- 10 431 065,51 рублей – расчеты по иным доходам от собственности;

По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 990 056,33 рублей (10431065,51 -9441009,18), просроченная задолженность увеличилась на 1 705 665,74 рублей (7118900,22-5413234,48);

- 64 393,24 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений);

- 3 154,00 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит из:

- 3 000,00 рублей – за услуги по проверке достоверности сметной стоимости объекта;
- 154,00 рубля – НДФЛ перечисленный с пособия по временной нетрудоспособности;

сти;

- 30 726,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами, задолженность состоит из:

• 22 007,00 рублей – аванс на выплату компенсации расходов к месту проведения отпуска и обратно;

• 8 719,00 рублей – аванс для отправки почтовых отправлений (денежные документы);

- 5 842 355,24 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам задолженность состоит:

• 47 807,43 рублей – расходы по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми инвалидами. Документы на возмещение в фонд социального страхования за 3 квартал 2022 года, повторно направлены 24 ноября 2022 года;

• 3 545 795,27 рублей – расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов договоров задолженность образовалась в период 2010-2021 годов;

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 9 476 183,28 рубля, в том числе:

- 5 375 465,69 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;

• 4 782 962,54 рублей – 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 и перерасчета арендной платы. Так же имеется переплата по закрытым договорам в размере 349 752,90 рублей (дата образования 2016-2021 года), информация о работе по её возврату отсутствует. В нарушении раздела 3 Порядка администрирования доходов бюджета муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 04.10.2018 № 1047, главным администратором (администратором) доходов не ведется работа по сокращению (возврату) сумм излишне уплаченных платежей;

• 94 849,29 рублей – задолженность образовалась по причине оплаты ранее срока начисления оплаты за аренду земельных участков и корректировки арендной платы, находящиеся в собственности городских округов и корректировкой начислений по договору;

• 482 719,47 рубль – задолженность образовалась по причине:

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» ежемесячно после расчета размера платы за наём в адрес нанимателей жилых помещений направляет извещение. Наниматель жилого помещения после получения извещения производит оплату. В ходе контрольного мероприятия проведенного в 2019 году выявлено, что очень часто встречаются случаи, когда плата за наём поступает раньше срока,

установленного пунктом 3 Порядка № 790¹. В результате полученная плата за наём ранее произведенных начислений по сроку **увеличивает сумму кредиторской задолженности на конец отчетных дат** (периодов). Данная ситуация не в полной мере отражает реальную обстановку и **не подтверждает достоверность данных** по причине того, что начисление платы за наём производится позднее. Нарушая статью 8 Федерального закона 402-ФЗ², Учетная политика³ не предусматривает порядок действия в данной ситуации. Кроме того Положение № 790¹ так же не содержит порядка действия в данной ситуации.

- 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;

- 373,50 рубля – расчеты по невыясненным поступлениям, задолженность образовалась в связи с ошибочным указанием реквизитов, на момент составления данного заключения платежи уточнены;

- 756,47 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу, задолженность образовалась по причине переплаты, денежные средства поступили от Отдела судебных приставов за несвоевременную сдачу жилого помещения по решению суда, из них 133,46 рубля задолженность 2021 года. В нарушении раздела 3 Порядка администрирования доходов бюджета муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 04.10.2018 № 1047, главным администратором (администратором) доходов не ведется работа по сокращению (возврату) сумм излишне уплаченных платежей;

- 4 095 589,80 рублей – расчеты по принятым обязательствам, вся задолженность является текущей и состоит:

- 1 432,90 рублей – за услуги связи за сентябрь 2022 года;

- 1 275 384,81 рублей – работы по содержанию городских автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров г. Мирный Архангельской области за сентябрь 2022 года;

- 176 190,20 рублей – работы по озеленению территории общего пользования городского округа Архангельской области «Мирный» за сентябрь 2022 года;

- 1 699 736,64 рубля – взнос на капитальный ремонт за сентябрь 2022 года;

- 30 000,00 рублей – услуги по охране объекта «Строительство 110-квартирного жилого дома в микрорайоне № 2;

- 110 000,00 рубля – разработка проекта организации дорожного движения для дорог общего пользования местного значения на территории общего пользования городского округа Архангельской области «Мирный» за сентябрь 2022 года;

- 120 061,48 рубль – оказание услуг по организации мест захоронения для умерших граждан г. Мирный Архангельской области за сентябрь 2022 года;

- 447 000,00 рубля – разработка проектно-сметной документации объекта благоустройства: «Общественная территория между домами № 11 по ул. Советская и № 8 по ул. Степанченко в г. Мирный Архангельской области» счет от 28.09.2022;

- 235 783,77 рубля – работы по уборке и содержанию территорий общего пользования, парковых зон и внутриквартальных территорий городского округа Архангельской области «Мирный» за сентябрь 2022 года;

- 4 371,32 рубля – задолженность по перечислению алиментов.

¹ Постановление администрации Мирного от 28.04.2015 № 790 «Об утверждении Порядка расчета размера и внесения платы за пользование жилыми помещениями (платы за наём), находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный» (с изменениями).

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

³ Учетная политика МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства», утверждена распоряжением от 30.12.2020 № 48.

городской Совет депутатов Мирного

Дебиторская задолженность согласно данным бюджетной бухгалтерской отчетности в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 октября 2022 года размещенным в программном продукте «Свод-СМАРТ» отсутствует. Однако, в сведениях по дебиторской задолженности представленных уполномоченным лицом указана задолженность по налогу на имущество в размере 17,00 рублей. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ отсутствует организация и осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2022 года составила 1 838,91 рублей, в том числе:

- 1 838,91 рублей – расчеты по принятым обязательствам, за услуги связи, задолженность погашена в октябре 2022 года.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова

Фадеева Елена Викторовна
тел. 8 (81834) 5-02-74

¹Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(с изменениями и дополнениями).