



**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 анализа дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и подведомственных им учреждений по состоянию на 1 июля 2020 года

г. Мирный

«25» сентября 2020 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного в соответствии с Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, планом работы на 2020 год.

На основании статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 11 августа 2020 года № 05/о должностным лицом: Фадеевой Е.В. – инспектором контрольно-счётной комиссии Мирного проведено 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.

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 2020 года.

Обследование начато: 12 августа 2020 года.

Обследование окончено: 18 сентября 2020 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 2020 года общая дебиторская задолженность составила 2 012 801 249,88 рублей, в том числе 1 871 162 143,38 рублей – расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (возникновение права на предоставление в 2020-2022 годах межбюджетных трансфертов, соглашения на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов с главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств). Просроченная дебиторская задолженность на 1 июля 2020 года –70 554 152,67 рубля. По сравнению с 1 кварталом 2020 года просроченная задолженность увеличилась на 191 220,09 рублей (70554152,67-70362932,58).

По состоянию на 1 июля 2020 года общая кредиторская задолженность составила 14 177 802,29 рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 1 июля 2020 года – отсутствует.

#### **Администрация Мирного (и подведомственные учреждения)**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 2 040 003,36 рублей в том числе:

- 1 650 408,16 рублей – доходы будущих периодов в виде арендной платы;

- 219 349,16 рублей – расчеты по доходам бюджета Мирного, анализ состояния

данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Сведения о контрагенте	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования задолженности
1	2	3	4	5
Физические лица	123 741,39  81 830,44*	124 286,31  84 345,67*	(+)544,92  (+)2 515,23*	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. Просроченная задолженность за период 2018-2019 года, подано 51 исковое заявление

1	2	3	4	5
ООО «СтройСервис»	-	62,85	(+)62,85	начислены доходы за выдачу разрешений на размещение элементов благоустройства (размещение тепловой сети)
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 «Бенефит Бизнес»	50 000,00	50 000,00	-	за производство работ в отсутствие получения разрешения. Задолженность возникла в 1 квартале 2020 года
	50 000,00*	50 000,00*	-	

\* Сумма просроченной задолженности

\*\* Справочно: за период 2020 года количество штрафов назначенных по статье 7.9. закона Архангельской области от 03.06.2003 № 172-22-ОЗ «Об административных правонарушениях» – 141 на сумму 159,0 тыс. рублей, из них поступило главному администратору (администратору) доходов бюджета 93,0 тыс. рублей

- 51 060,74 рублей – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С:ИТС Бюджет; поставка периодических печатных изданий; за потребление электроэнергии; услуги спутниковой связи;

- 119 185,30 рублей – расчеты с подотчетными лицами (компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно; отправка заказной корреспонденции).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 26 350,00 рублей, в том числе:

- 26 350,00 – расчеты по доходам, задолженность образовалась по причине переплаты штрафов. Одной из причин переплат является удержание штрафов Федеральной службой судебных приставов после добровольного погашения данного штрафа должником. В отчетном периоде возвращено излишне уплаченных штрафов на сумму 3 000,00 рублей.

В ходе проведения обследования выявлено несоответствие данных отраженных в отчетности учреждений подведомственных администрации Мирного с данными предоставленными муниципальными унитарными предприятиями на соответствующую дату:

Учреждения подведомственные администрации Мирного	Сумма кредиторской задолженности учреждений подведомственных администрации Мирного по состоянию на 01.07.2020, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП по состоянию на 01.07.2020, рублей	Муниципальное унитарное предприятие
МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ»	-	17 641,00	МУП ЖЭУ
Мирнинская ПАСС	-	1 135,00	МУП ЖЭУ
	-	5 345,02	МУП МГЭС

Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» первичные учетные документы поступившие после отчетной даты оформляющие факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, но до сроков, установленных для сдачи отчетности

подлежат отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности. Основной причиной выявления данных фактов является несвоевременная доставка первичных учетных документов и неисполнении вышеуказанного стандарта бухгалтерского учета.

#### **ФЭУ администрации Мирного**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 991 307,33 рублей, в том числе:

- 8 323,39 рубля – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет; услуги мобильной связи);

- 56 000,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами (компенсации расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно);

- 926 983,94 рубля – 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). Задолженность образовалась в марте 2014 года и составляла 1 710 220,00 рублей, ежемесячно производится погашение задолженности. По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 91 106,95 рублей (926983,94-1018090,89).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года у составила 17 755,61 рублей, в том числе:

- 17 755,61 рублей – расчеты по принятым обязательствам (услуги связи).

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 59 298 858,80 рублей в том числе:

- 267 692,20 рублей – расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми и плата за услуги по организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях (задолженность образовалась по причине отсутствия оплаты), из неё просроченная в размере 140 891,00 рублей, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Принятые меры по устранению задолженности
1	2	3	4	5
МКДОУ № 9	572 971,37 149 056,00*	210 901,00 111 851,00* (задолженность за исключением выданных судебных приказов, числится менее 10,0 тыс. рублей за физ.лицами)	(-)362 070,37 (-)37 205,00*	вынесены четыре судебных приказа в 2018-2019 годах на сумму долга 47 954,00 рублей. Задолженность за период 2017-2019 года
МКДОУ № 3	67 740,20 -	44 580,20 19 414,00*	(-)23 160,00 (+)19 414,00*	просроченная задолженность погашена в июле 2020 года
МКДОУ № 8	25 227,50 7 468,00*	5 546,00 5 166,00*	(-)19 681,50 (-)2 302,00*	вынесен один судебный приказ в 2019 году на сумму долга 5 138,00 рублей. Задолженность образовалась в 2019 году

1	2	3	4	5
МКДОУ № 7	8 792,00 -	3 495,00 1 290,00*	(-)5 297,00 (+)1 290,00*	просроченная задолженность погашена в июле 2020 года
МКДОУ № 1	2 145,00 -	3 170,00 3 170,00*	(+)1 025,00 (+)3 170,00*	вынесен один судебный приказ 28.05.2020 о взыскании долга 2 970,00 рублей
МКУ ДО ДШИ № 12	42 511,00	0,00	(-)42 511,00	
МКОУ СОШ № 4	9 175,98 2 350,08*	0,00 0,00*	(-)9 175,98 (-)2 350,08*	

\* Сумма просроченной задолженности

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 460 870,85 рублей (267692,20-728563,05). Уменьшение задолженности произошло по причине связанной с карантином объявленным в детских дошкольных и общеобразовательных учреждениях в связи с трудной эпидемиологической ситуацией вызванной новой коронавирусной инфекцией COVID 19 и принятыми ограничительными мерами с марта 2020 года. Просроченная задолженность уменьшилась на 25 899,00 рублей (140891,00-166789,45);

- 58 846 012,14 рубля – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит:

- 11 516,95 рублей – услуги связи, приобретение маркированной продукции;
- 237 632,69 рубля – за потребление электроэнергии;
- 25 596,00 рублей – подписка на периодические издания 1С: ИТС Бюджет,

авансовый платеж за оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда на рабочих местах;

- 26 712,75 рублей – предоплата по муниципальным контрактам на поставку учебной литературы;

- 1 000,00 рублей – предоплата на изготовление печати МКДОУ № 1;

• 58 512 987,00 – перечисление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели подведомственным учреждениям подведомственным бюджетным учреждениям;

• 30 566,75 – расчеты по выплате пенсии, выплачиваемой работодателем бывшему работнику в денежной форме, образовалась в связи с ошибочными данными, поданными ГУ ОПФР в г. Мирном Архангельской области для выплаты пенсии за выслугу лет. Произведен перерасчет, производится удержание в размере трех тысяч рублей за месяц;

- 1 177,71 рублей – расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), начислены пени за нарушение поставщиками условий муниципальных контрактов, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования и принятые меры по устранению задолженности
1	2	3	4	5
МКОУ СОШ № 2	4 756,15	0,00	(-)4 756,15	
МКДОУ № 8	1 103,30  1 103,30*	1 131,26  1 103,30*	(+)28,96	пени за нарушение сроков поставки по муниципальным контрактам за 2019 2020 года. Выставлялись требования об уплате пеней (08.11.2019 повторно 31.03.2020, 30.04.2020, 01.06.2020, 06.07.2020) и (20.05.2020 повторно 06.07.2020)

1	2	3	4	5
МКДОУ № 9	57,52	0,00	(-)57,52	
МКДОУ № 7	45,45	45,45	-	пени за нарушение сроков поставки по муниципальному контракту. Выставлялось требование об уплате пеней (31.10.2019, повторно 17.02.2020, 20.04.2020)
	45,45*	45,45*		

\* Сумма просроченной задолженности

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 4 784,71 рубля (1177,71-5962,42);

- 86 764,70 рубля – расчеты с подотчетными лицами (компенсация расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно, отправка заказной корреспонденции);

- 97 212,05 рублей – расчеты по платежам в бюджеты, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования и принятые меры по устранению задолженности
МУ «Управление образования и социальной сферы»	222 751,84	42 316,01	(-)180 435,83	переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС 2020 года
	16 076,81	0,00	(-)16 076,81	переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 2020 года
	0,82	0,00	(-)0,82	переплата по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 2020 года
МКДОУ № 7	54 896,04	54 896,04	-	не возмещены расходы за счет средств ФСС (больничные, декретные), заявления на возврат отправлены 14.04.2020 и 20.05.2020. Ведется камеральная проверка
МКУ Мирнинская СШ	8 186,56	0,00	(-)8 186,56	оплата дополнительных выходных дней в 2020 году по уходу за ребенком инвалидом

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 204 700,02 рублей (97212,05-301912,07).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 5 550 033,90 рубля, в том числе:

- 4 680 958,90 рублей – расчеты по доходам, из них 4 673 458,90 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, связано с карантином объявленным в детских дошкольных и общеобразовательных учреждениях в связи с трудной эпидемиологической ситуацией вызванной новой коронавирусной инфекцией COVID 19 и принятыми ограничительными мерами. Анализ состояния данной кредиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей
МКУ ДО ДШИ № 12	9 804,00	0,00	(-)9 804,00
МКДОУ № 1	6 617,00	9 429,00	(+)2 812,00
МКОУ СОШ № 3	485 943,05	285 423,90	(-)200 519,15
МКОУ СОШ № 4	707 265,27	515 944,34	(-)191 320,93
МКДОУ № 3	641 250,62	593 719,62	(-)47 531,00
МКДОУ № 9	674 007,00	689 986,63	(+)15 979,63
МКДОУ № 7	929 809,07	766 700,67	(-)163 108,40
МКОУ СОШ № 12	992 861,15	857 946,14	(-)134 915,01
МКДОУ № 8	1 024 604,20	954 308,60	(-)70 295,60

• 7 500,00 рублей – невыясненные поступления, на момент составления данного заключения платежи уточнены (МКДОУ № 8 – 500,00 рублей и МКДОУ № 3 – 7 000,00 рублей (плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми);

- 3 267,90 рублей – расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы);

- 865 807,10 рублей – расчеты по принятым обязательствам задолженность состоит из:

• 109 470,05 рублей – за услуги связи;

• 134 846,44 рубля – расчеты по коммунальным услугам и за передачу электроэнергии;

• 1 000,00 рублей – расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (обслуживание пожарной сигнализации);

• 89 965,85 рублей – расчеты по прочим работам, услугам (комиссия за перечисление на лицевые счета родителей компенсации части родительской платы (в банк), охрана объектов, периодические медицинские осмотры, услуги по наблюдению за состоянием пожарной сигнализации);

• 177 640,55 рублей – расчеты по приобретению основных средств, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма	Сумма	Увеличение/	Причина образования
------------	-------	-------	-------------	---------------------

	задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	уменьшение задолженности, рублей	задолженности
МКОУ СОШ № 4	0,00	56 166,00	(+)56 166,00	задолженность за поставку учебной литературы, включена в заявку на финансирование на июль 2020 года
	0,00	14 000,00	(+)14 000,00	задолженность за поставку бегущей строки на здании МКОУ СОШ № 4, включена в заявку на финансирование на июль 2020 года
МКОУ ОСОШ № 2	0,00	107 294,55	(+)107 294,55	задолженность за поставку учебной литературы, включена в заявку на финансирование на июль 2020 года

• 62 346,96 рублей – расчеты по приобретению материальных запасов, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей	Причина образования и принятые меры по устранению задолженности
МКОУ СОШ № 4	0,00	1 200,00	(+)1 200,00	задолженность за поставку звукового настенного оповещения, включена в заявку на финансирование на июль 2020 года
МКДОУ № 1	0,00	29 185,60	(+)29 185,60	задолженность за поставку продуктов питания
МКДОУ № 8	33 729,33	26 890,26	(-)6 839,07	задолженность за поставку продуктов питания, включена в заявку на финансирование на июль 2020 года
МКДОУ № 9	65 673,16	5 071,10	(-)60 602,06	задолженность за поставку продуктов питания, на момент составления данного заключения задолженность погашена
МКДОУ № 7	7 828,73	0,00	(-)7 828,73	
МКДОУ № 3	572,96	0,00	(-)572,96	
МКОУ СОШ № 3	16 396,50	0,00	(-)16 396,50	

• 290 717,25 рубля – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми за июнь 2020, начисление компенсации производится в последний день месяца, анализ состояния данной кредиторской задолженности представлен в таблице:

Учреждение	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/уменьшение задолженности, рублей
МКДОУ № 3	660,00	55 948,30	(+)55 288,30
МКДОУ № 7	296 933,20	124 395,10	(-)172 538,10
МКДОУ № 8	305 856,45	110 373,85	(-)195 482,60

В ходе проведения обследования выявлено несоответствие данных отраженных в отчетности образовательных учреждений с данными предоставленными муниципальными унитарными предприятиями на соответствующую дату:

Образовательное учреждение	Сумма кредиторской задолженности в образовательных учреждениях по состоянию на 01.07.2020, рублей	Сумма дебиторской задолженности учтенная в МУП по состоянию на 01.07.2020, рублей	Муниципальное унитарное предприятие
1	2	3	4
МКДОУ № 1	-	27 831,47	МУП МГЭС
	-	11 850,00	МУП ЖЭУ
МБДОУ № 2	-	452,00	МУП ЖЭУ
	-	7 654,50	МУП «Мирнинская ЖКК»
	-	19 551,24	МУП МГЭС
МКДОУ № 3	-	25 563,12	МУП МГЭС
	-	2 916,00	МУП «Мирнинская ЖКК»
МКДОУ № 7	-	48 066,00	МУП ЖЭУ
	-	28 976,64	МУП МГЭС
	-	7 206,00	МУП «Мирнинская ЖКК»
МКДОУ № 8	-	8 505,00	МУП «Мирнинская ЖКК»
	-	33 255,69	МУП МГЭС
	36 218,36	36 647,00	МУП ЖЭУ
	2 798,44	-	МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»
МКДОУ № 9	-	20 005,92	МУП МГЭС
	-	38 999,00	МУП ЖЭУ
МБОУ СОШ № 1	-	36 258,20	МУП МГЭС
МКОУ СОШ № 2	-	3 056,46	МУП МГЭС
МКОУ СОШ № 3	-	6 728,58	МУП МГЭС
	-	5 358,00	МУП ЖЭУ
МКОУ СОШ № 4	-	19 096,56	МУП МГЭС
	22 032,37	22 776,00	МУП ЖЭУ
МКОУ СОШ № 12	-	11 530,99	МУП «Мирнинская ЖКК»
	-	16 469,52	МУП МГЭС
	-	1 425,00	МУП ЖЭУ

1	2	3	4
МКУ ДО ДДТ	-	3 334,32	МУП МГЭС
МКУ Мирнинская ЦБС	-	4 440,71	МУП МГЭС
	809,36	827,00	МУП ЖЭУ
<b>Итого:</b>	<b>61 858,53</b>	<b>448 780,92</b>	

По результатам обследования в МУ «Управление образования и социальной сферы» направлен запрос о выяснении обстоятельств несоответствия данных с данными предоставленными муниципальными унитарными предприятиями.

Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» первичные учетные документы поступившие после отчетной даты оформляющие факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, но до сроков, установленных для сдачи отчетности подлежат отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности. Основной причиной выявления данных фактов является несвоевременная доставка первичных учетных документов и неисполнении вышеуказанного стандарта бухгалтерского учета.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 79 298 283,82 рублей, просроченная дебиторская задолженность – 70 232 767,25 рублей, в том числе:

- 725 212,63 рублей – расчеты по доходам от операционной аренды, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, рублей	Увеличение/ уменьшение задолженности, рублей	Год образования	Меры по устранению задолженности
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
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков):	730 969,46	722 753,13	(-)8 216,33		
	710 089,16*	722 753,13*	(+)12 663,97*		

1	2	3	4	5	6
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
ФГУП «Почта России»	8 793,68	0,00	(-)8 793,68		
ФГУП «НПЦАП»	112,40	112,40	-	2020	пени за просрочку арендной платы. Направлено обращение с требованием погасить задолженность
АО «ИСС»	-	577,35	(+)577,35	2020	пени за просрочку арендной платы. 06.07.2020 направлено обращение с требованием погасить задолженность

\*Сумма просроченной задолженности

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 8 216,33 рублей (725212,63-733428,96);

- 9 374 698,72 рублей – расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, 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:	7 626 811,33	7 955 546,39	(+)328 735,06		
	7 626 811,33*	7 955 546,39*	(+)328 735,06*		
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

1	2	3	4	5	6
МКП «Мирнинская ЖКК»	5 066,97	78 138,94	(+)73 071,97	2020	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
ООО «Лес-строй»	332 474,13	336 763,33	(+)4 289,20	2014	исполнительный лист направлен в отдел судебных приставов в декабре 2018 года
	136 638,86	138 797,39	(+)2 158,53	2015	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «ПСП Спецтех-комплект»	127 616,72	117 272,48	(-)10 344,24	2015	сведения о проводимой работе отсутствуют
ЧОУДПО «Учебный центр «ГОС»	578 695,28	600 544,77	(+)21 849,49	2016	исполнительный лист на сумму 260 898,83 рублей направлен в отдел судебных приставов от 24.12.2018, претензионное письмо в июне 2020 года
ООО «МИРСТРОЙ-ИШ»	57 485,26	60 756,79	(+)3 271,53	2019	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
ПАО «Сбербанк России»	49 605,71	49 605,71	-	2012	сведения о проводимой работе отсутствуют
ЗАО «Городская АЗС»	23 076,55	23 829,20	(+)752,65	2012	сведения о проводимой работе отсутствуют
Мирнинский филиал АО «Архангельскоблгаз»	0,00	14 828,29	(+)14 828,29	2020	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	111 487,24	111 487,24		2019	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
ООО «НордМЕД»	67 385,00	67 385,00		2019	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «Промышленная ассоциация «Век»	18 602,89	18 602,89		2019	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
ООО «Строй Сервис»	0,00	19 986,36	(+)19 986,36	2020	направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 г.

1	2	3	4	5	6
Физические и юридические лица с суммой задолженности менее 15 000,00 рублей	1 244 794,97	1 502 213,26	(+)257 418,29	-	сведения о проводимой работе отсутствуют
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):	1 514 283,76	1 419 152,33	(-)95 131,43		
	1 514 283,76*	1 419 152,33*	(-)95 131,43*		
ООО «Авантаж»	77 439,98	100 744,09	(+)23 304,11		направлен акт сверки и претензионное письмо в июне 2020 года
АО «КБСМ»	0,00	4 703,88	(+)4 703,88	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют
Муравьев И.М.	0,00	7 392,30	(+)7 392,30	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «Строй Сервис»	0,00	20 594,50	(+)20 594,50	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют
ООО «Орбита Банкет»	257 596,29	0,00	(-)257 596,29		
ООО «Чистый дом»	49 352,83	0,00	(-)49 352,83		
ООО «Виктория»	542 884,55	542 884,55	-	2016	решение арбитражного суда от 17.12.2018
МП ГО АО «Мирный» «Муниципал-сервис»	124 693,92	139 855,93	(+)15 162,01	2020	направлен акт сверки за 2019 год и претензионное письмо в июне 2020 года
МУП «Мирнинская ЖКК»	3 743,35	3 743,35	-	2019	направлен акт сверки за 2019 год и претензионное письмо в июне 2020 года
Физические и юридические лица с суммой задолженности менее 3 500,00 рублей	19 207,19	63 134,15	(+)43 926,96	2020	сведения о проводимой работе отсутствуют

\* Сумма просроченной задолженности

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность увеличилась на 233 603,63 рубля (9374698,72-9141095,09);

- 10 757 289,70 рублей – расчеты по иным доходам от собственности, анализ состояния данной дебиторской задолженности представлен в таблице:

КБК/ наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, 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):	10 782 882,95	10 757 289,70	(-)25 593,25	Несвоевременная оплата гражданами за наём жилых помещений. Ведется досудебная претензионная работа – направленно 39 писем с требованием погашения задолженности. Направлено 33 дела на взыскание в суд. Направлено дел на принудительное взыскание за первое полугодие на сумму 461 828,10 рублей в отдел судебных приставов. Находится на принудительном взыскании задолженность на сумму 797 810,33 рублей**
Физические лица наниматели жилых помещений	9 077 022,99*	9 041 211,66*	(-)35 811,33*	

\* Сумма просроченной задолженности

\*\* Контрольно-счётной комиссией Мирного направлен запрос о предоставлении информации о взыскании просроченной задолженности по состоянию на 01.10.2020

По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность уменьшилась на 25 593,25 рублей (10757289,70-10782882,95), просроченная задолженность уменьшилась на 35 811,33 рублей (9041211,66-9077022,99);

- КБК 000 1 16 07090 04 0000 140 – МУП «Мирнинская ЖКК» начислены пени за просрочку платежа (отчисление части прибыли) в сумме 167,03 рублей, в 22.04.2020 направлено обращение с требованием погасить задолженность;

- 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 01.04.2020, рублей	Сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020, 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 числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу:	8 877,53	8 877,53	-	2017	начислены пени за просрочку платежа по договору купли-продажи. Направлено претензионное письмо 07.02.2020
Физическое лицо	8 877,53*	8 877,53*	-		

\* Сумма просроченной задолженности

В ходе проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности выявлено неверное отражение неналогового дохода главным администратором (администратором) доходов бюджета МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 июля 2020 года (ф. 0503169).

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 июля 2020 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 (пени за просрочку платежа за приобретение имущества с 2017 года). Нарушая статью 32 БК РФ<sup>1</sup>, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в прогнозных плановых показателях на 2020 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<sup>1</sup> в бюджетной отчетности по состоянию на 1 июля 2020 года (ф. 0503169) МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» сумма задолженности учтена на неверном КБК.

- 51 108 228,58 рублей – расчеты по выданным авансам, задолженность состоит из:

- 2 907,90 рублей – излишне выплаченная заработная плата, задолженность образовалась в связи с перерасчетом выслуги лет сотрудникам (в 2020 году производится возмещение);

- 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;

- 34 511 843,50 рубля – аванс по объекту строительства 110-квартирного жилого дома, задолженность является просроченной. Контрагентом ООО «ИнвеСТрой» нарушены сроки выполнения работ. Решение Арбитражного суда Архангельской области от 17.05.2019 № А05-1682/2018 о расторжении муниципального контракта и взыскании денежных средств. Направлено заявление от 16.01.2020 № 65/0 в Управление Федеральной службы судебных приставов по Московской области о возбуждении исполнительного производства;

- 16 559 000,00 рублей – аванс по объекту строительства «Реконструкция городских очистных сооружений с увеличением производительности», задолженность является просроченной. Контрагентом ООО «ИнвеСТрой» нарушены сроки выполнения работ. Решение Арбитражного суда Архангельской области от 21.04.2017 № А05-76/207 о возврате денежных средств. Направлено заявление от 16.01.2020 № 66/0 в Управление Федеральной службы судебных приставов по Московской области о возбуждении исполнительного производства;

- 1 678,00 рублей – расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи;

- 4 207 408,02 рублей – расчеты по ущербу и иным доходам задолженность состоит:

- 3 683 030,94 рублей – исполнительные листы за нарушение условий муниципальных контрактов, задолженность образовалась в период 2009-2014 годов:

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

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

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

\* 302480,00 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;

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

\* 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;

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

\* 128 641,85 рублей – задолженность 2014 года, исполнительное производство в отношении физического лица по возмещению ущерба по исполнительному листу ВС 048770470 1/8/2014 от 13.02.2014.

Сведения о проводимой работе после вынесения исполнительного листа отсутствуют;

• 465 083,76 рублей – расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу. Исполнительное производство в отношении физических лиц по компенсации за неисполнение судебных решений (выселение из служебного жилья). За период 2018-2019 года вынесено 11 решений. По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность увеличилась на 116 083,76 рубля (465083,76-349000,00);

• 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;

- 3 114 723,61 рубля – расчеты по платежам в бюджеты задолженность состоит из:

• 233,35 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, задолженность образовалась в 2018 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

• 108 195,48 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (дополнительные выходные дни по уходу за ребенком инвалидом), задолженность образовалась в марте 2020 года. По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность увеличилась на 17 736,45 рубля (108195,48-90459,03).

• 404,33 рубля – расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС, задолженность образовалась в связи с переплатой в 2018 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

• 1 745,45 рублей – расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, задолженность образовалась в связи с переплатой в 2018 году. Сведения о проводимой работе отсутствуют;

• 3 004 145,00 рублей – аванс по земельному налогу за 1 квартал 2020 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 8 583 662,78 рублей, в том числе:

- 2 445 514,96 рублей – расчеты по доходам, задолженность состоит из:

• КБК 816 1 11 05034 04 0000 120 «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)» в сумме 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;

- КБК 816 1 11 05012 04 0000 120 «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» в сумме 2 009 857,94 рублей – задолженность образовалась по причине оплаты ранее срока начисления оплаты за аренду земельных участков;

- КБК 816 1 11 05024 04 0000 120 «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)» в сумме 104 286,48 рублей – задолженность образовалась по причине оплаты ранее срока начисления оплаты за аренду земельных участков;

- КБК 816 1 11 05074 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в сумме 1 082,91 рублей – переплата по договору аренды недвижимого имущества АО «Почта России», возникла в связи с передачей данного имущества с 21 апреля 2020 года. Направлено обращение о необходимости переноса переплаты по основному платежу в счет погашения задолженности по пени;

- КБК 816 1 11 09044 04 0001 120 «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)» в сумме 271 319,63 рублей – задолженность образовалась в связи с авансовыми платежами граждан за наём жилых помещений. Сведения о проводимой работе отсутствуют. По сравнению с 1 кварталом 2020 года задолженность увеличилась на 39 473,59 рубля (271319,63-231846,04). В рамках контрольного мероприятия «Проверка выполнения функций главного администратора доходов бюджета Мирного» установлено, что в сумме кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 числилась кредиторская задолженность (излишне уплаченная плата за наём) нанимателей приватизированных жилых помещений в сумме 42 633,96 рублей и нанимателей убывших за территорию городского округа Архангельской области «Мирный». Согласно пункту 3.2 раздела 3 Порядка администрирования доходов<sup>1</sup>, – «...администратор доходов обязан сообщить плательщику о каждом, ставшем известном администратору доходов, факте излишней уплаты платежа в местный бюджет и сумме излишне уплаченного платежа в течение десяти дней со дня обнаружения такого факта...».

- КБК 816 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» в сумме 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;

- КБК 816 2 07 04050 04 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов» в сумме 44 407,11 рублей – поступление денежных средств заинтересованных лиц на выполнение мероприятий по благоустройству дворовых многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»;

- 6 138 147,82 рублей – расчеты по принятым обязательствам, вся задолженность является текущей и состоит:

- 39 169,34 рублей – за услуги связи;

---

<sup>1</sup> Постановление администрации Мирного от 04.10.2018 № 1047 «Об утверждении Порядка администрирования доходов бюджета муниципального образования «Мирный».

- 2 203 288,69 рублей – за выполнение работ по обустройству территорий г. Мирный;
- 1 213 281,31 рубль – услуги по содержанию городских автомобильных дорог, внутриквартальных проездов и тротуаров городского округа Архангельской области «Мирный»;
- 1 503 150,33 рубля – задолженность перед Некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»;
- 129 488,00 рублей – за оказание услуг по подготовке технических планов на объекты недвижимости;
- 439 746,64 рублей – услуги по озеленению территории общего пользования г. Мирный Архангельской области;
- 220 000,00 рублей – за услуги по организации и ведению авторского надзора на объекте «Реконструкция зданий жилищного фонда (устройство вентилируемых фасадов многоквартирных домов) в г. Мирный Архангельской области»;
- 263 062,87 рубля – за услуги по уборке мусора в парке и территориях общего пользования в г. Мирный Архангельской области;
- 47 000,00 рублей – за услуги по рыночной оценке на объекты недвижимости;
- 79 960,64 рублей – услуги по организации мест захоронения для умерших граждан, проживающих в г. Мирный Архангельской области.

#### **городского Совета**

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года составила 10 653,19 рублей, в том числе:

- 10 636,19 рублей – расчеты по выданным авансам (подписка на периодические издания 1С:ИТС Бюджет; за обслуживание сайта Мирного);

- 17,00 рублей – расчеты по налогу на имущество организаций, задолженность образовалась в связи с переплатой. Задолженность 2016 года, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). Сведения о проводимой работе отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2020 года отсутствует.

В ходе анализа дебиторской задолженности выявлена просроченная дебиторская задолженность числящаяся на балансе учреждений с 2016 года и ранее, меры по её взысканию не эффективны или не дали результата. Согласно пункту 36 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н<sup>1</sup> объектами бухгалтерского учета являются активы, обязательства, источники финансирования деятельности субъекта учета, доходы, в том числе факты хозяйственной жизни, установленные вышеуказанным Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерием для списания дебиторской задолженности с баланса является тот факт, что такая задолженность больше не является активом (предприняты все меры по ее взысканию). Документом-основанием для списания задолженности с балансового учета является решение Комиссии о списании с балансового учета учреждения задолженности с учетом сведений о наличии признаков безнадежности взыскания, выявленных у дебиторской задолженности в ходе инвентаризации.

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова

Фадеева Елена Викторовна  
8(81834)5 02 74

---

<sup>1</sup> Приказа 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».