|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН****«ЛЕНСКИЙ** **РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ****САХА (ЯКУТИЯ)****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ****ОРГАН**678144, г. Ленск, ул. Ленина 65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: kontrol lr@mail.ru |  | **САХА****ӨРӨСПУУБУЛУКЭТИН «ЛЕНСКЭЙ****ОРОЙУОН»****МУНИЦИПАЛЬНАЙ****ОРОЙУОНА****ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР** **УОРГАН**678144, Ленскэй к. Ленин уул.,65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail:kontrol\_lr@mail.ru |
| от « 29 » апреля 2025 г. |  |  №  | 01-11/15 |

**«**УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К.К. Зорин*

«29» апреля 2025 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2024 год»**

**Ленск**

1. **г.**

# Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 1.2.1 п. 1.2 раздела 1 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Ленский район» на I полугодие 2025 года.

#  Предмет контрольного мероприятия: деятельность главного администратора доходов бюджета МР «Ленский район», главного распорядителя средств бюджета МР «Ленский район» и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета МР «Ленский район» (далее ГАБС) – администрации МР «Ленский район» по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

# Объект контрольного мероприятия: главный администратор бюджетных средств – администрация муниципального района «Ленский район» Республики Саха (Якутия).

# Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.03.2025 года по 30.04.2025 года.

# Цель контрольного мероприятия: установление полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности администрации МР «Ленский район» за 2024 год, её соответствия требованиям нормативно правовых актов.

**По вопросам:**

5.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

5.2. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

5.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2024 год.

5.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

5.5. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя.

# Проверяемый период деятельности: 2024 год.

# По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

* 1. В соответствии с требованиями п. 4 Инструкции № 191н[[1]](#footnote-1) бюджетная отчетность ГАБС представлена в Контрольно-счетный орган муниципального района «Ленский район» на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде в срок, установленный пунктом 3.1 Решения Районного Совета депутатов № 6-3.
	2. При определении полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено, что состав бюджетной отчетности ГАБС за 2024 соответствует требованиям Инструкции № 191н.

#### При определении достоверности показателей и сведений годовой бюджетной отчетности ГАБС установлены следующие нарушения:

* + 1. Пояснительная записка (ф. 0503160) содержит следующие нарушения и недостатки:
1. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» заполнена в нарушение п. 155 Инструкции № 191н, а именно, в графе 1 «Содержание статей закона (решения) о бюджете» содержатся данные об изменении сумм, отраженных в решениях[[2]](#footnote-2) о внесении изменений и дополнений в решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» от 18 декабря 2023 года № 2-4 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в то время как в указанной графе надлежит отражать содержание статей. Данное нарушение носит систематический характер.

Таблица 2



В Таблице 2 приведен пример несоответствия содержания статей закона (решения) о бюджете, представленных к отчету Сведениях – Таблице № 3, их содержанию в решении о бюджете с учетом внесенных изменений.

1. Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»заполнена в нарушение п. 57, п. 159.6, п. 163 Инструкции № 191н, совместного письма Минфина и Казначейства России[[3]](#footnote-3), а именно:

- по коду строки 010 Таблицы 13, подлежат раскрытию причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела 1 «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), при этом, должно приводиться детальное описание причин (п. 8.2 Совместного письма Минфина и Казначейства). Однако, в строке 10 «Код строки» по графе 3 «Значение», по суммам 5 398,86 рублей, 9 677 523,26 рубля, 105 464,46 рубля, 9 652 824,16 рубля отсутствует детальное описание причин отклонений, а перечислены только суммы и наименование главного администратора доходов;

- по коду строки 020 Таблицы 13, по графе 3 «Значение», расшифровка иных причин с кодом «99 - иные причины» в Сведениях (ф. 0503164) отражена в том числе информация, свидетельствующая о наличии нескольких причин отклонений. При этом, пояснения о том, что отраженный в Сведениях (ф. 0503164) код причины «99», оказал наибольшее влияние, как и информация о суммах, отсутствуют;

- по коду строки 030 Таблицы 13, по графе 3 «Значение», информация представлена некорректно, в том числе: без указания сумм по кодам причин, без расшифровки кодов, с указанием суммы, не соответствующей сумме в Сведениях (ф. 0503164). Также в данной строке отсутствуют пояснения по суммам, отраженным по коду «99», но имеющим несколько причин отклонений.

1. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). В нарушение пункта 8.3 совместного письма Минфина и Казначейства, которым определено, что Сведения (ф. 0503166) формируются по целевым статьям расходов, отражающих расходы федеральных целевых программ, к которым относятся следующие программные (непрограммные) статьи расходов: 21 5 00, 22 5 00, 31 5 00, 34 5 00, 42 5 00, 47 5 00, 99 1 00, 99 8 00. Согласно дополнительно представленному отчету об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324), денежные средства из Федерального бюджета по указанным в совместном письме Минфина и Казначейства целевым статьям не поступали, и как следствие, показатели для отражения в Сведениях (ф. 0503166) отсутствуют. Однако, как дополнительные сведения в текстовой части пояснительной записки указание данной информации допустимо, но не в данной форме.
2. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) заполнены в нарушение п. 168 Инструкции № 191н. Администрация МР «Ленский район» выступает учредителем двух муниципальных унитарных предприятий – МУП «ЦРА» и МУП «Ленский центр питания»[[4]](#footnote-4), однако в данных Сведениях (ф. 0503171) отражена сумма вложений только в уставный фонд МУП «Ленский центр питания» и при этом, указанная сумма не соответствует размеру уставного фонда МУП «Ленский центр питания», отраженному в его уставе. Согласно информации, представленной учредителем в письме от 15.04.2025 № 01-09-1655/5, сумма вложений, отраженная в регистрах бюджетного учета, отличается от размеров уставного фонда (капитала), отраженных в выписках из ЕГРЮЛ данных предприятий, по причине не подготовки распорядительных документов по отражению вложений в их уставные фонды. При этом, в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», уставы унитарных предприятий утверждаются уполномоченными органами местного самоуправления и должны содержать сведения о размере уставного фонда. Таким образом, факт отражения в ЕГРЮЛ размеров уставных фондов данных предприятий, указывает на наличие распорядительных документов учредителя.

Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности за 2024 год на сумму 8 550 269,26 рублей.

1. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) заполнены в нарушение п. 170.1 Инструкции № 191н. Учитывая, что администрация МР «Ленский район» выступает учредителем двух муниципальных унитарных предприятий, МУП «ЦРА» и МУП «Ленский центр питания», в сведениях отражено только одно – МУП «Ленский центр питания», при том, что числовые показатели по начислениям и поступлениям в соответствующий бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий отсутствуют.
2. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) заполнены в нарушение п. 173.1 Инструкции № 191н, а именно:

- в графе 1 «Наименование показателя» допущено отражение наименования объектов, не позволяющее его идентифицировать, без указания его месторасположения (полного адреса) (Проектно-сметная документация в стадии «Р» (Рабочая документация) и сметная доку; Нежилое здание конторы, пл. 133,9 кв.м (14:14:020010:54); Здание магазина № 1, пл. 150,2 кв.м (14:14:020010:59));

- в графе 16 «Сметная стоимость на отчетную дату», в большинстве строк формы, отражены суммы вложений в изготовление проектно-сметной документации, либо сметная стоимость не отражена, в том числе по строкам, в которых статус объекта 04 - строительство объекта не начиналось при наличии проектно-сметной документации, в то время как отражению подлежит размер сметной стоимости строительства (реконструкции) на отчетную дату согласно проектно-сметной документации;

- в графе 21 «Всего» не отражены кассовые расходы, направленные на приобретение 7 квартир в целях пополнения муниципального жилищного фонда, на общую сумму 21 124 043,53 рубля.

1. Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»составленав нарушение п. 159.7 Инструкции № 191н, а именно в графе 4, по показателю «[4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494395&dst=8730) графа 7 – «03.5 - иные причины» Сведений (ф. 0503173) (код строки «070») пояснения приведены не по всем суммам, отраженным с кодом 03.5 в Сведениях (0503173).

Отсутствуют пояснения о суммах изменений остатка по счетам актива баланса 1 205 21, 1 205 23, 1 205 45, на суммы (-2 315 352,41) рубля, (-536 907,84) рублей, 2 884 438,94 рублей соответственно. При этом, отражены пояснения по счетам актива и пассива баланса 1 101 12 и 1 103 11 на сумму 32 178,69 рублей по каждому, данные о которых отсутствуют в Сведениях (ф. 0503173).

1. Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» заполнена в нарушение п. 159.8 Инструкции № 191н, в соответствии с которым в графе 6 Таблицы № 15 главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета отражается ***анализ*** причин увеличения просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности с учетом существенности информации. Однако ***анализ*** причин увеличения просроченной задолженности в представленной таблице отсутствует, в ней содержится информация о причинах возникновения задолженности, при этом, не по всем суммам.
	* 1. В ходе анализа соответствия данных форм бюджетной отчетности ГАБС установлено, что:
	* плановые показатели Сводной бюджетной росписи на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее Сводная бюджетная роспись) и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2024 год не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете;
	* показатели Сводной бюджетной росписи за 2024 год и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2024 идентичны.

В Таблице 3 представлены отклонения плановых значений Сводной бюджетной росписи и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) от плановых значений решения о бюджете по состоянию на 01.01.2025.

Таблица 3



 Общая сумма отклонений по доходам за 2024 год составила 225 319 415,36 рублей.

Общая сумма отклонений по расходам за 2024 год составила 421 112 360,42 рублей.

# В ходе проведения проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2024 год установлено:

- увеличение дебиторской задолженности на 165,45 %;

- увеличение кредиторской задолженности на 139,46 %.

* 1. Анализ динамики дебиторской задолженности за 2024 год отражен в Таблице 4.

Таблица 4



Как свидетельствует Таблица 4, общая дебиторская задолженность увеличилась на 270 646 711,24 рублей, в том числе:

- 85 745 777,66 рублей – увеличение дебиторской задолженности по доходам (на 193,59 %);

- 184 900 933,58 рубля – увеличение дебиторской задолженности по расходам (на 155,01 %).

Увеличение дебиторской задолженности по доходам на 85,75 млн. рублей обусловлено увеличением задолженности по следующим счетам:

- 1 205 00 000 – по расчетам по доходам на 61, 43 млн. рублей, с 33,43 млн. рублей до 94,86 млн. рублей (на 183,73%);

- 1 209 00 000 – по расчетам по ущербу и иным доходам на 24,32 млн. рублей, с 10,86 млн. рублей до 35,18 млн. рублей (на 223,92%).

Увеличение дебиторской задолженности по доходам обусловлено увеличением задолженности:

* от аренды недвижимости, земельных участков и от предоставления жилых помещений в коммерческий найм, находящихся в реестре казны, отражением долгосрочной задолженности по договорам, с целью приведения бюджетного учета в соответствие с Приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 6 декабря 2010 г. № 162н. В связи с чем данная задолженность увеличилась с 0,15 млн. рублей до 72,465 млн. рублей;
* по остаткам неиспользованных средств субсидии, предоставленной МУП «Ленский центр питания» с 0,00 рублей до 3,286 млн. рублей.

К сведению – общая сумма предоставленных субсидий из бюджета МР «Ленский район» МУП «Ленский центр питания» в 2024 году составила 19 959 641,81 рубль.

* по возврату дебиторской задолженности прошлых лет (признание ничтожной сделки по приобретению у ООО «Эффект» земельного участка и находящихся на нем объектов недвижимости по адресу: г. Ленск, ул. Ленина 47) и увеличение требований по оплате неустоек, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по муниципальным контрактам с 10,86 млн. рублей до 35,18 млн. рублей.

С одновременным уменьшением задолженности:

* по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части уменьшения остатков иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МР «Ленский район», бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района «Ленский район» (Таблица 5).

Таблица 5



* от сумм принудительного денежного взыскания в счет возмещения ущерба от использования имущества с 10,27 млн. рублей до 5,82 млн. рублей;
* по поступлениям от бюджетных учреждений МР «Ленский район» остатков неиспользованных средств субсидий с 9,029 млн. рублей до 6,462 млн. рублей;
* по расчетам от оказания платных услуг с 2,277 млн. рублей до 1,918 млн. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности по расходам на 184,9 млн. рублей обусловлено увеличением задолженности по счету:

- 1 206 00 000 – по расчетам по выданным авансам на 213 млн. рублей, с 85,08 млн. руб. до 298,1 млн. руб. (на 250,38%).

С одновременным уменьшением задолженности по следующим счетам:

- 1 208 00 000 – по расчетам с подотчетными лицами на 225,9 тыс. рублей, с 1,47 млн. рублей до 1,24 млн. рублей (на 15,42%);

- 1 303 00 000 – по платежам в бюджеты на 27,9 млн. рублей, с 32,74 млн. рублей до 4,835 млн. рублей (на 85,23%).

На увеличение дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам, повлияли следующие факторы:

* несоблюдение сельхозтоваропроизводителями условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат (7,975 млн. руб.), а также в связи с изменением сроков предоставления отчетов о достижении результатов и характеристик предоставления субсидии и отчетов о расходовании субсидии до 1 марта года, следующего за годом получения субсидии (Протокол заседания комиссии по конкурсным отборам на поддержку и развитие сельского хозяйства в Ленском районе по вопросу продления сроков сдачи отчетности от 14.01.2025 № 01-14-1/5), в связи с чем данная задолженность увеличилась с 10,93 млн. рублей до 172,50 млн. рублей;
* авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений и приобретения основных средств, в том числе вложение в объекты строительства «Детская школа искусств», «Культурно-спортивный комплекс в с. Нюя», «Спортивный зал в с. Дорожный», приобретение основных средств для образовательных учреждений (мебель), приобретение 20 (двадцати) жилых помещений (благоустроенных квартир) в строящемся жилом доме для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями специализированного жилищного фонда. Данная задолженность увеличилась с 59,74 млн. рублей до 82,73 млн. рублей;
* авансовые платежи по оплате иных выплат текущего характера организациям в размере 37, 33 млн. рублей, в том числе:
* 8 000 000,00 руб. – перечислено в рамках заключенного 06.12.2024 года договора пожертвования ЛОО «Районный Совет ветеранов войны и труда» на благотворительную деятельность. Как отмечалось ранее[[5]](#footnote-5), перечисление денежных средств в ЛОО «Районный Совет ветеранов войны и труда» по договорам пожертвования является незаконным.

К сведению – общая сумма пожертвований из бюджета МР «Ленский район» ЛОО «Районный Совет ветеранов войны и труда» в 2024 году составила 24 219 605,00 рублей;

* 28 309 266,72 руб. – авансовый платеж за поставку нефти и услуги по наливу нефти за декабрь 2024 года (постановление главы от 08.11.2024 № 01-03-822/4[[6]](#footnote-6));
* 1 030 321,11 руб. – предоплата по автоперевозке котельного топлива (сырая нефть) (постановление главы от 08.11.2024 № 01-03-822/4).

К сведению – в связи с продлением режима «Повышенная готовность» на территории МР «Ленский район», передачей части полномочий по вопросам местного значения МО «Поселок Витим»[[7]](#footnote-7), невозможностью ООО «ВЭС» оплатить услуги закупа нефти, наливу нефти и по автоперевозке котельного топлива (сырая нефть) с целью безопасного прохождения отопительного сезона 2024-2025 (письмо ООО «ВЭС» от 08.11.2024 № 35), администрацией МР «Ленский район» в 2024 году была произведена оплата по закупу, наливу, автоперевозки нефти за ООО «ВЭС» в общей сумме 75 381 711,12 рублей. Кроме того, ООО «ВЭС» не выполнил свои обязательства по возврату бюджетного кредита. Долг по кредиту составил 10 млн. рублей.

* 1. Анализ динамики кредиторской задолженности за 2024 год отражен в Таблице 6.

Как свидетельствует Таблица 6, общая кредиторская задолженность увеличилась на 81 096 307,42 рублей, в том числе:

- (*- 993 349,15) рублей* – уменьшение кредиторской задолженности по доходам (на 17,08 %);

- *82 089 656,57* *рублей* – увеличение кредиторской задолженности по расходам (на 156,85 %).

Таблица 6



Основную долю кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность по расходам – 96,54 %.

Увеличение кредиторской задолженности по расходам на 82 млн. рублей обусловлено, в основном, увеличением задолженности по следующим счетам:

* 1 302 00 000 – по расчётам по принятым обязательствам на 57,649 млн. рублей, с 3,035 млн. рублей до 60,685 млн. рублей (на 1 899,47 %);
* 1 303 00 000 – по расчётам по платежам в бюджет на 23,703 млн. рублей, с 48,865 млн. рублей до 72,568 млн. рублей (на 48,51 %).

Основную долю кредиторской задолженности по расходам составляет задолженность по расчетам по прочим платежам в бюджет – 49,16 млн. рублей или 36,57 %, из которых основная часть – это задолженность по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за 2024 год из бюджета МР «Ленский район», в размере 39,249 млн. рублей или 70,85 %. При этом, пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит информации о причинах сложившейся задолженности. В ходе проведения контрольного мероприятия, объектом проверки была представлена информация, о том, что причины данной задолженности, содержатся в пояснительной записке к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Ленский район» за 2024 год», согласно которой, основными причинами её образования являются отсутствие денежных средств на счете бюджета для оплаты принятых обязательств и экономия ФОТ в связи с компенсацией МРОТ.

 Также кредиторская задолженность по расходам сложилась по причине неисполнения в полном объеме платежных поручений на оплату обязательств муниципальных учреждений, в связи с отсутствием денежных средств на лицевом счете главного администратора доходов бюджета МР «Ленский район», в том числе:

* расчеты по единому страховому тарифу – 17,12 млн. рублей или 12,73 %;
* расчеты по заработной плате – 15,95 млн. рублей или 11,87 %;
* расчеты по коммунальным услугам – 13,72 млн. рублей или 10,21 %;
* расчеты по приобретению материальных запасов – 10,89 млн. рублей или 8,10 %;
* расчеты по прочим работам, услугам – 9,626 млн. рублей или 7,67 %.

При этом, остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2025 составил – 181,52 млн. рублей. Однако, данная сумма сформировалась после прекращения осуществления финансовым органом финансовых операций (29.12.2024 – 31.12.2024).

* 1. Анализ динамики просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за 2024 год представлен в Таблице 7.

Таблица 7



Как свидетельствует Таблица 7, в 2024 году просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 3 284 615,70 рублей (на 461,79 %), просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 100 %.

Доля просроченной дебиторской задолженности по доходам увеличилась до 0,07 % от общего объема доходов.

Основными причинами увеличения просроченной дебиторской задолженности являются: нарушение исполнения условий контрактов (поставщиков товаров, исполнителя работ, услуг), неуплата в добровольном порядке задолженности по аренде недвижимого имущества, находящегося в реестре казны, неисполнение судебных решений. Также на увеличение размера просроченной задолженности повлияло наличие невозвращенных уволившимися работниками учреждений сумм излишне выплаченной заработной платы и подотчетных сумм по проезду к месту проведения отпуска. В ходе анализа претензионной работы, проводимой с целью ликвидации просроченной задолженности, установлено, что мероприятия по устранению данной задолженности, в большинстве случаев, носят формальный характер.

# При проведении анализа вложений в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства установлено:

По состоянию на начало 2024 года количество объектов составило 15, из которых по 4 - строительство приостановлено, а по 9 - не начиналось. В Таблице 8, представлена информация об объектах незавершенного строительства отраженных в Сведениях (ф. 0503190).

Таблица 8



В связи с внесением в межотчетный период изменений, общее количество объектов незавершенного строительства на начало периода, относительно информации, представленной в Сведениях (ф. 0503190) за 2023 год, уменьшилось, поскольку по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2023 год» было установлено неправомерное отражение на счете 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» затрат, на общую сумму 32 912 475,62 рублей, произведенных в 2019-2020 годах на реконструкцию улиц Дзержинского от ПК0 до ПК4+80, Орджоникидзе от ПК0 до ПК7+58, Пролетарской от ПК0 до ПК2+500, так как, указанные расходы не являются вложениями в объекты недвижимого имущества.

В течение 2024 года начато строительство культурно-спортивного комплекса в с. Нюя. После проведения проектно-изыскательских работ и разработке проектно-сметной документации, также начато строительство 4-х этажного, 37-квартирного дома, расположенного по адресу: г. Ленск, ул. Заозерная, д. 43а. Строительство детской школы искусств в г. Ленске, продолжается, хотя сроки окончания реализации данного проекта истекли.

 Доля объектов, по которым строительство приостановлено – 26,66 %, доля объектов, по которым строительство не начато – 53,33 %, доля строящихся объектов – 20 %.

По объектам, строительство которых приостановлено, информация представлена в Таблице 9.

Таблица 9



Хотелось бы отметить, что данные объекты также отражены в Сведениях (ф. 0503190), предоставленных за 2023 год, и пояснения причин приостановления строительства идентичны. В течение 2024 года, по объектам № 1, 2, 3 мероприятия, направленные на изменение их статуса, не проводились, по объекту № 4 мероприятия проводились, но до конца 2024 года завершены не были.

Учитывая, что по некоторым объектам сметная стоимость в Сведениях (ф. 0503190) не отражена, а по объектам, по которым изготовлены ПСД и работы по строительству (реконструкции) не начаты, сметная стоимость отражена в размере вложений в ПСД, а не в размере стоимости строительства в целом, определить сумму, необходимую для завершения строительства, невозможно.

# Проведение анализа осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя не представляется возможным, поскольку, в нарушение требований статьи 160.2-1 БК РФ, главным администратором бюджетных средств – администрацией МР «Ленский район», решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации не принято.

По результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2023 год» главе МР «Ленский район» было внесено представление, с требованием, в срок до 22.06.2024, провести мероприятия по организации внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, которое, в нарушение требований ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», исполнено не было.

В связи с неисполнением представления, в адрес главы МР «Ленский район», 28.11.2024 было направлено предписание, которое, также, в нарушение требований ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», главой МР «Ленский район» исполнено не было.

Согласно представленной информации (исх. от 30.03.2025 № 01-09-1369/5) в администрации МР «Ленский район», как и при сдаче отчетности ГАБС за 2022 и 2023 годы, решение об организации внутреннего финансового аудита отсутствует, внутренний финансовый аудит не проводится, и как следствие, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности также отсутствует, при этом, согласно данному письму, причиной нарушения законодательства, является необходимость дополнительной штатной единицы, и как следствие дополнительного финансирования.

# Возражения и замечания:

На Акт проверки от 15.04.2025 № 01-11/11 администрация МР «Ленский район», в установленный срок, были представлены возражения и пояснения от 23.04.2025 № 01-09-1775/5.

На представленные возражения и пояснения, КСО МР «Ленский район» было подготовлено Заключение от 24.04.2025 № 01-11/14.

# Выводы:

* 1. Бюджетная отчетность ГАБС за 2024 год содержит недостоверные данные в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), что привело к искажению бюджетной отчетности за 2024 год на сумму 8 550 269,26 рублей.

#### Бюджетная отчетность содержит формы, заполненные с нарушением единой методологии бюджетной отчетности, установленной Инструкцией № 191н, в том числе:

- Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

- Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности».

#### В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ главным администратором бюджетных средств – администрацией МР «Ленский район», не организован внутренний финансовой аудит, вследствие чего достоверность бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год не подтверждена.

#  Предложения (рекомендации):

#### Главе МР «Ленский район»:

- провести мероприятия по организации внутреннего финансового аудита, предусмотренного ст. 160.2-1 БК РФ;

- провести мероприятия по усилению внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в подведомственных учреждениях.

#### КСО МР «Ленский район»:

- внести главе администрации МР «Ленский район» представление с требованием проведения мероприятий по организации внутреннего финансового аудита, предусмотренного ст. 160.2-1 БК РФ;

- рассмотреть вопрос об осуществлении производства по делу об административном правонарушении, в связи с выявленными нарушениями требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Руководитель контрольного мероприятия:**

Аудитор Кусатова Ю.В.

## Приложение № 1

к отчету о результатах контрольного мероприятия

от «29» апреля 2025 г. № 01-11/15

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ  |
| 2 | «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 146-ФЗ  |
| 3 | «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ  |
| 4 | «Градостроительный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 № 190-ФЗ  |
| 5 | Приказ Минфина России 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» |
| 6 | Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» |
| 7 | Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» |
| 8 | Письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год» |
| 9 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский район» от 26.03.2018 года № 6-3 |
| 10 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 18.12.2023 года № 2-4 |
| 11 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 25.10.2023 № 01-03-618/3 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов, перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ленский район», порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Ленский район» |

1. Приказ Минфина России 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» (По тексту акта – Инструкция № 191н) [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район от 30.08.2024 № 01-05/2-13 и от 07.11.2024 № 01-05/2-15 [↑](#footnote-ref-2)
3. Письмо Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год» (далее совместное письмо Минфина и Казначейства) [↑](#footnote-ref-3)
4. Ранее – МУП «Ленский молокозавод» [↑](#footnote-ref-4)
5. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета муниципального образования «Ленский район» за полугодие 2024 года» от 14.10.2024 № 01-14-21 [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление главы от 08.11.2024 № 01-03-822/4 «О продлении режима «Повышенная готовность» на территории МР «Ленский район» Республики Саха (Якутия)» [↑](#footnote-ref-6)
7. Соглашение от 08.11.2024 № 11-11-827/4 «О передаче органом местного самоуправления муниципального образования «Поселок Витим» Ленского района Республики Саха (Якутия) осуществления части своих полномочий по вопросам местного значения органам местного самоуправления муниципального района «Ленский район» Республики Саха (Якутия) в 2024 году» [↑](#footnote-ref-7)