АКТ

выездной проверки муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом»

(Комитет муниципального хозяйства)

с. Хоринск                          27.03.2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №7 от 21.02.2024г. «О проведении контрольного мероприятия».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета. Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам».

Проверяемый период: 2023год

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 29.02.2024 года по 21.03.2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом »(далее Комитет).

Сокращенное наименование объекта контроля: Комитет муниципального хозяйства.

ИНН: 0321004430;

ОГРН: 1060321002070;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 81301336;

Адрес: 671410, с. Хоринск, ул. Первомайская, 41, телефон: 8(30148)22492.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

05023013360- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 14.03.2011г;

03023013360- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г.;

04023013360- лицевой счет администратора доходов бюджета, открыт 01.01.2009г.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Руководитель – председатель Комитета – Галсанов Евгений Данилович;

главный бухгалтер – Бурдуковская Надежда Сергеевна;

начальник отдела имущественных и земельных отношений - Аюшеева Гэрэлма Владимировна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Вопросы аренды муниципального имущества, подготовки проектов решений о предоставлении муниципального имущества в аренду, в безвозмездное пользование, ведения реестра арендаторов (пользователей) муниципального имущества, осуществления контроля за полнотой и своевременностью поступления арендной платы в бюджет, ведения претензионно-исковой работы в отношении арендованного имущества входят в должностные обязанности начальника отдела имущественных и земельных отношений и главного специалиста отдела имущественных и земельных отношений.

Начальник отдела имущественных и земельных отношений - Аюшеева Гэрэлма Владимировна.

Дебиторская задолженность представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма задолженности, руб. | | |
| На 01.01.2023 | На 01.07.2023 | На 01.01.2024 |
| Дебиторская задолженность -всего | 98216689,11 | 97836451,20 | 99565749,22 |
| В том числе:  Долгосрочная  просроченная | 86769866,52  5399482,53 | 5399482,53 | 89706006,05  1434750,03 |

В том числе просроченная задолженность в сумме 1434750,03 сложилась по кодам:

11105013050000120-760085,43 руб;

11105035050000120-674664,60 руб;

Согласно реестру договоров аренды земельных участков за 2023 год, представленному к проверке, задолженность представлена в таблице 2.

Таблица2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задолженность на 01.01.2023г. | Сальдо на 01.07.2023 | Задолженность на 01.01.2024г. |
| 4153744,31 | 4488775,84 | 5281567,42 |

За 2023 год отделом проведена работа по уменьшению просроченной задолженности, направлено 26 претензий на сумму 1966672,62 руб.

Проведена работа по начислению в ГИС ГМП на 200 договоров аренды.

Постановлением администрации МО «Хоринский район» №172 от 25.04.2023г. утвержден Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования «Хоринский район».

В соответствии с вышеуказанным Порядком приняты распоряжения:

-распоряжение №211 от 21.09.2023 «О признании и списании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО «Хоринский район»

-ООО «Залаа»-131149,60 руб;

-ООО «Вань-Фу»- 127286,79 руб.

-распоряжение №286 от 28.11.2023 «О признании и списании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО «Хоринский район»

- ООО «Норвуд»-2081589,20 руб.

В результате проведенной работы в 2023 году дебиторская задолженность уменьшилась на общую сумму -3964732,50 руб. В доход бюджета поступило- 1624706,91 руб.

В соответствии с приказом министерства финансов РФ от 18 ноября 2022года №172н, «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним», постановлением администрации МО «Хоринский район» №339 от 21.07.2023года утвержден Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним. Комитетом в соответствии с пунктом 2 вышеуказанного постановления администрации «Хоринского района» №339 от 21.07.2023г. не разработан и не утвержден НПА (регламент) реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Информация по проведению претензионной работы в 2023 году представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Арендатор | Номер договора | Сумма задолженности | Дата первой претензии | Дата повторной  претензии |  |
| Эпов Борис Геннадьевич | 85-АЗ-2012 | 147918,19 | 22.03.2023 | 09.10.2023 |  |
| Бальжинимаева Оксана Дашицыреновна | 39-АЗ-2017 | 47198,61 | 25.12.2023 | - |  |
| ООО "Золотой Лев" | 10-АЗ-2018 | 66579,27 | 09.10.2023 | 06.12.2023 |  |
| Таронов Николай Данилович | 33-АЗ-2013 | 25976,33 | 17.05.2023 | - |  |
| Дриевская Татьяна Александровна | 76-АЗ-2017 | 12040,93 | 30.05.2023 | - |  |
| Базарова Марина Бальжировна | 48-АЗ-2017 | 12540,32 | 20.07.2023 | - |  |
| Филатов Денис Васильевич | 30-АЗ-2013 | 52260,77 | 20.07.2023 | - |  |
| Луданов Гарма Дашинимаевич | 17-АЗ-2023 | 121623,80 | 20.07.2023 | Оплачено 171447,63 |  |
| Сизова Наталья Александровна | 8-АЗ-2016 | 21725,20 | 20.07.2023 | - |  |
| Цыбиков Борис Батоевич | 35-АЗ-2011 | 33621,79 | 25.09.2023 | 25.12.2023 |  |
| Баторова Лариса Матвеевна | 64-АЗ-2019  61-АЗ-2019 | 83078,67  373228,47 | 25.09.2023  25.09.2023 | 14.11.2023  14.11.2023 |  |
| Шалданова Людмила Жаргаловна | 13-АЗ-2019 | 46666,48 | 28.09.2023 | - |  |
| Тугарин Александр Юрьевич | 30-АЗ-2017 | 22398,68 |  | оплата |  |
| ООО БИОМ | 68-АЗ-2019  28-АЗ-2018 | 86269,25  45017,65 | 04.10.2023  31.10.2023 | Оплата 193275,37  - |  |
| ООО Древо | 27-АЗ-2018 | 57927,22 | 31.10.2023 | - |  |
| ООО «Ригель» | 64-АЗ-2018 | 80783,21 | 06.12.2023 | -- |  |
| Жамбалдоржиева Мария Доржиевна | 28-АЗ-2020 | 72243,84 | 16.05.2023 | оплачено |  |
| Ангадаев Михаил Матвеевич | 35-АЗ-2019 | 80684,40 | 06.12.2023 | Оплачено 15000,00 |  |
| Чимитов Бабасан Рыгденович | 36-АЗ-2019 | 83099,19 | 11.01.22 | - |  |
| ООО Талаан | 12-АЗ-2020  19-АЗ-2020 | 105403,41  136355,49 | 06.12.2023  05.12.2023 | -  - |  |
| Шойропов Цырен Динамович | 52-АЗ-2019 | 50830,46 | - | - |  |
| ООО «СИРИУС» | 18-АЗ-2017  26-АЗ-2017 | 120681,49  10519,50 | 25.09.2023  25.09.2023 | 14.11.2023  14.11.2023 |  |
|  |  | 1996672,62 |  |  |  |

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1. Работа по уменьшению дебиторской задолженности по арендной плате в 2023 году проведена не в полном обьеме.
2. Не разработан и не утвержден регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 27.03.2024г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина