Информация

о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств» – Комитета по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования за 2022 год»

31 марта 2023 г. г. Усть-Кут

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,[[1]](#footnote-1) п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2.1.5 Плана деятельности Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования на 2022 год, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кутском муниципальном образовании и распоряжение председателя КСК УКМО от 21.03.2023 №26-п.

**Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, материалы инвентаризации и другие материалы.

**Объект контрольного мероприятия:** Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования.[[2]](#footnote-2)

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 21 марта по 31 марта 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** установлениеполноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям; оценка достоверности показателей представленной отчетности.

**Проверяемый период деятельности**: 2022 год.

Проверка осуществлялась заместителем председателя КСК УКМО Смирновой Надеждой Сергеевной.

**Краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия**

КУМИ УКМО является юридическим лицом, имеет бюджетную смету, самостоятельный баланс. Юридический адрес и местонахождение КУМИ УКМО: 666793, Российская Федерация, Иркутская область, город Усть-Кут, улица Халтурина, 48А.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2022 год являлись: председатель КУМИ УКМО - Шалагин А.Ю. (распоряжение Администрации Усть-Кутского муниципального образования от 15.06.2021 № 182-рк), главный бухгалтер – О.В. Самострелова (приказ КУМИ УКМО о приеме на работу № 76/8-05 от 10.06.2022).

КУМИ УКМО подведомственно одно учреждение – Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» Усть-Кутского муниципального образования.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**Анализ исполнения бюджета.**

В соответствии со статьями 160.1 и 160.2 БК РФ, постановлениями Правительства РФ от 16.09.2021 №1568[[3]](#footnote-3) и от 16.09.2021 №1569[[4]](#footnote-4), постановления Администрации УКМО от 12.11.2021 №470-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета и в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усть-Кутского муниципального образования» КУМИ УКМО является главным администратором доходов бюджета УКМО.

Согласно данным ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» **доходная часть** бюджета исполнена в объеме 32 384,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 32 433,9 тыс. рублей или на 99,8%. Объем безвозмездных поступлений составил 2 741,0 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

Исполнение бюджета КУМИ УКМО по **расходам составило** 134 235,4 тыс. рублей или 91,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Не исполнены бюджетные назначения в сумме 12 153,0 тыс. рублей, в том числе:

- по коду Рз Пр 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 2 687,7 тыс. рублей в связи с незавершенными подрядчиком работами по капитальному ремонту лестничных пролетов, коридора, бетонной площадки по адресу пер. Школьный, расторжение контракта на капитальный ремонт мест общего пользования по ул. Новая, 20, изготовление и монтаж промышленных секционных ворот по ул. Кирова 79;

- по коду Рз Пр 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 1 354,0 тыс. рублей - пояснительная записка (ф.0503160) не содержит информации по МКУ ЕДДС УКМО о неиспользовании бюджетных ассигнований;

 - по коду Рз Пр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 6 817,1 тыс. рублей - Пояснительная записка (ф.0503160) не раскрывает информации о причинах неисполнения плановых назначений;

- по коду Рз Пр 1100 «Физическая культура и спорт» - 1 294,2 тыс. рублей – не пройдена экспертиза по разработке проектно-сметной документации демонтажа незавершенного строительством здания ДЮСШ.

**Анализ форм бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета:**

Проверкой правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности КУМИ УКМО за 2022 год установлено, что бюджетная отчетность:

- составлена нарастающим итогом в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 Инструкции № 191н);

- подписана председателем и главным бухгалтером (п. 6 Инструкции № 191н);

- представлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, что соответствует пункту 4 Инструкции № 191н;

- **в нарушение** п. 7 Инструкции 191н, а также Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе бюджетной отчетности **не представлена Главная книга** (ф.0504072).

КСК УКМО отмечает, что в формах отчетности **не заполнена кодовая зона**. Аналогичное замечание было и по отчету за 2021 год.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности. КУМИ УКМО представил в составе годовой отчетности ряд форм, не имеющих числового значения (ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503173, ф. 0503190), на что неэффективно потрачено рабочее время специалистов.

В целях составления годовой бюджетной отчетности в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49[[5]](#footnote-5) проведена инвентаризация активов и обязательств. Расхождения фактического наличия имущества и обязательств с данными регистров бухгалтерского учета не выявлены.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)[[6]](#footnote-6)** заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало и конец года.

Баланс ф.0503130 на 01.01.2023 года составлен после закрытия счетов бюджетного учета отчетного финансового года. Проверка показателей Баланса показала, что все данные этой формы соответствуют показателям остальных форм отчетности. В соответствии с п. 13 Инструкции № 191н показатели Баланса ф.0503130 отражены по бюджетной деятельности. Баланс ф.0503130 на 01 января 2023 года составлен с соблюдением всех контрольных соотношений.

Согласно п.14 Инструкции № 191н данные на начало и конец отчетного периода о стоимости Активов и Обязательств, финансовом результате по счетам бюджетного учета главной книги отражаются в Балансе и находят свое подтверждение в формах годовой бюджетной отчетности. Поскольку главная книга, как отмечалось выше, не представлена, сверить данные не представляется возможным.

**По разделу I «Нефинансовые активы»** (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов) по состоянию на начало года составляет 478 025 554,49 рублей, на конец отчетного периода – 483 089 397,43 рублей, рост составил 5 063 842,94 рублей. Показатели раздела сверить с данными формы №0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не представляется возможным.

**По разделу II «Финансовые активы»** стоимость на начало 2022 года по бюджетной деятельности составляла 16 620 189,84 рублей, на конец отчетного периода – 24 879 350,98 рублей.

По данному разделу, отражается дебиторская задолженность по следующим счетам:

- по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражена в сумме 24 683 712,76 рублей, увеличение на конец отчетного периода составило 8 167 109,54 рублей. Пояснительная записка не содержит информации по столь значительному росту задолженности в бюджет по арендным платежам;

- по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» отражена в сумме 24 031,19 рублей, рост на конец отчетного периода составил 9 792,68 рублей.

**По разделу III «Обязательства»** учитывается кредиторская задолженность, которая на начало отчетного периода отсутствует, на конец года краткосрочная кредиторская задолженность составила 86 419,24 рублей, что соответствует ф.0503169, но не согласуется с ф.0503160 (пояснительная записка). Резервы предстоящих платежей на конец финансового года (счет 040160 – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, за которые работники фактически отработали) составили 5 708 780,98 рублей, на начало года – 953 987,18 рублей, рост на 4 754 793,80 рублей. Пояснительная записка не содержит пояснений по столь значительному росту резерва предстоящих платежей. Учитывая, что в соответствии с п. 302.1 Инструкции №157н[[7]](#footnote-7) расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков производится за фактически отработанное время, цифра 5 708 780,98 вызывает сомнение и требует пояснения КУМИ УКМО.

**Финансовый результат (раздел IV Баланса)** на конец года увеличился на 6 882 558,89 рублей и составил 492 862 153,93 рублей, что подтверждается данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Согласно справки к Балансу ф.0503130 на забалансовых счетах числятся основные средства в эксплуатации в сумме 754 605,69 рублей, обеспечение исполнения обязательств – 816 722,53 рублей. Проверка контрольных соотношений показателей Баланса ф.0503130 с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила.

Показатели ф.0503110 соответствуют контрольным соотношениям показателей Баланса ф.0503130, показателям в части доходов и расходов Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), показателям ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121):[[8]](#footnote-8)**

При проверке соотношения показателей Отчета ф.0503121 с показателями сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 расхождений не выявлено.

Как следует из Отчета ф.0503121 **доходы** составили 104 090 929,09 рублей, в том числе:

- доходы от собственности (030) – 13 844 256,28 рублей;

- штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба (050) – 7 727,48 рублей;

- безвозмездное поступление от бюджетов (060) – 2 740 954,00 рублей;

- доходы от операций с активами (090) – 15 791 922,01 рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (110) – 71 706 069,32 рублей.

**Расходы** составили 199 058 929,02 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) в сумме 31 625 179,88 рублей;

- оплата работ, услуг (КОСГУ 220) в сумме 43 372 329,27 рублей;

- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) в сумме 21 147 399,46 рублей;

- безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) в сумме 42 853 424,10 рублей;

- расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) в сумме 4 723 889,21 рублей;

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям (КОСГУ 280) в сумме 54 637 025,24 рублей;

- прочие расходы (КОСГУ 290) в сумме 655 269,35 рублей.

Чистый операционный результат сложился в сумме -94 967 999,93 рублей.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123):[[9]](#footnote-9)**

Согласно п. 146 Инструкции № 191н ф.0503123 составлена на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, в разрезе кодов КОСГУ.

**Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).[[10]](#footnote-10)**

В соответствии с п.25 Инструкции № 191н Справки ф.0503125 составлены раздельно по кодам счетов: 140110191, 140110195, 140120281, 140120241, 140120251. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)[[11]](#footnote-11)** сформирован в соответствии с п. 52-67 Инструкции № 191н.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом **по доходам** в 2022 году составили 32 433 958,17 рублей, исполнение составило 32 384 859,77 рублей или 99,8%.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 32 384 859,77 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 0100 Отчета о движении денежных средств ф.0503123.

Утвержденные бюджетные назначения в целом **по расходам** в 2022 году составили 146 388 422,91 рублей, исполнение составило 134 235 418,59 рублей или 91,7%. Неисполненные назначения сложились в сумме 12 153 004,32 рублей.

**Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128):**

Показатели граф 4,5,10 ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» заполнены в соответствии с графами 4, 5, 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета ф.0503127.

*В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н* сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) заполнена неверно. Форма 0503175 должна содержать аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. В форме 0503175 приняты обязательства по контрактам всего в сумме 24 254,1 тыс. рублей без применения конкурентных способов.

**Пояснительная записка ф. 0503160 составлена не по форме,** установленной п. 152 Инструкции № 191н.

Текстовая часть не структурирована по разделам. Пояснительная записка не в достаточной степени информативна.

В **нарушение требований** п. 152 Инструкции №191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

Кроме того, Пояснительная записка не содержит информации об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503296), согласно которой принято и исполнено денежных обязательств на сумму 7 689 090,09 рублей, тогда как в Пояснительной записке указано 5 000,00 рублей.

Следует отметить, таблица 6 при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, не заполняется, информация о чем отражается в Пояснительной записке ф.0503160. Аналогичное замечание было отражено и по отчету за 2021 год.

В Пояснительной записке КУМИ УКМО отсутствует Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий, в том числе, «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), где отражаются сведения по нефинансовым активам, составляющим имущество казны.

В ходе проведения контрольного мероприятия в целях определения достоверности сведений, содержащихся в ф.0503168 (раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», строка 400 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», строка 440 «Движимое имущество в составе казны») КСК УКМО была запрошена информация – выписка из реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2023 г. Расхождений данных ф.0503168 и представленной информации не установлено.

КУМИ УКМО представили Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), тогда как данные Сведения формируются только получателями средств федерального бюджета.

**Выводы:**

1. В нарушение п. 7 Инструкции 191н, а также Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе бюджетной отчетности не представлена Главная книга (ф.0504072), что не позволило в достаточной степени определить достоверность бюджетной отчетности КУМИ УКМО.
2. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что представленная бюджетная отчетность КУМИ УКМО не в полной мере соответствует требованиям Инструкции. № 191н:

- в нарушение п. 11.1 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» заполнена не в соответствии с требованиями Инструкции №191н;

- в нарушение п. 4 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности не заполнена кодовая зона.

1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена с нарушениями п. 152 Инструкции № 191н. Текстовая часть не структурирована по разделам. Пояснительная записка не в достаточной степени информативна.

Пояснительная записка не содержит информации об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ф. 0503296.

4. Принимая во внимание, что бюджетная отчетность об исполнении бюджета КУМИ УКМО за 2022 год представлена в Финансовое управление Администрации УКМО и, соответственно, в Министерство Финансов Иркутской области и не подлежит корректировке, а также, учитывая, что замечания к составлению бюджетной отчетности, выявленные в ходе контрольного мероприятия, нарушения требований Инструкции № 191н, носят технический и аналитический характер и являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, а также годового отчета КУМИ УКМО, годовая бюджетная отчетность КУМИ УКМО за 2022 год по основным параметрам исполнения местного бюджета может быть признана достоверной.

**Рекомендации:**

1. Рассмотреть настоящий Отчет, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем.
2. Годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Заместитель председателя КСК УКМО Н.С. Смирнова

1. Далее – БК РФ; [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – КУМИ УКМО [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1568 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»; [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»; [↑](#footnote-ref-4)
5. Далее - Методические указания; [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – Баланс ф.0503130 [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [↑](#footnote-ref-7)
8. Далее – Отчет ф.0503121 [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее – ф.0503123; [↑](#footnote-ref-9)
10. Далее – Справка ф.0503125 [↑](#footnote-ref-10)
11. Далее – Отчет об исполнении бюджета ф.0503127; [↑](#footnote-ref-11)