

Заключение
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности
Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа
Московской области за 2018 год»

г. Можайск

30 апреля 2019 года

1. Общие положения.

1.1 Заключение Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год по Комитету по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7, Положением о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 131/11, а также на основании плана работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 29.12.2018 № 20.

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского муниципального района Московской области.

2.1. Бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области (далее - КУИ) представлена в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области (далее - КСП Можайского городского округа) письмом Главы Администрации Можайского городского округа Московской области от 29.03.2019 № 125.

Состав годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н), определен перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности: 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснений, в соответствии с требованиями пунктов 8 и 152 Инструкции № 191н отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка».

Вместе с тем проверкой установлено нарушение общих требований к бюджетной отчетности, в том числе к ее составу:

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», таблица 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»

Пояснительной записки отсутствуют, информация о том, что указанные формы не имеют числовых показателей, не отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160);
- в нарушение Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация о том, что форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-телекоммуникационных технологий» не имеет числовых значений показателей. Приказом Министерства финансов России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-телекоммуникационных технологий» исключена из состава Пояснительной записки;

- в нарушение пункта 161 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности Пояснительной записки представлена составленная форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» в отсутствие казенных учреждений, в отношении которых в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано муниципальное задание, а также в отсутствие установленных показателей результативности деятельности. КСП Можайского городского округа обращает внимание, что на данное нарушение указывалось ранее.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Можайского муниципального района от 28.12.2017 № 905/61 «О бюджете Можайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете Можайского муниципального района).

Проверка полноты (раскрываемости) показателей бюджетной отчетности, в том числе к текстовой информации, заполняемой в формах годовой бюджетной отчетности КУИ, выявила нарушения общих требований к бюджетной отчетности, в том числе к ее составу:

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 3 не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета КУИ за отчетный период;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 4 не отражена информация, характеризующая состояние дебиторской и кредиторской задолженности в целом по главному распорядителю средств бюджета Можайского муниципального района.

Проверка соблюдения контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности выявила несоответствие показателей следующих форм:

- в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» нарушены контрольные соотношения по показателям "прочие работы, услуги" на сумму 99 500,00 рублей;

- в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» нарушены контрольные соотношения по показателям «работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 99 500,00 рублей.

Согласно представленным пояснениям показатель в сумме 99 500,00 рублей в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражен по счету бюджетного учета 1 302225 730, в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» - по счету бюджетного учета 1 40120 226.

Таким образом, необходимо внести изменения в бюджетный учет в соответствии с Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н), а также в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов от 30.12.2017 № 274н.

В ходе внешней проверки выявлен факт недостоверности бюджетной отчетности, выразившийся в следующем.

В соответствии с пунктом 197 Инструкции № 157н счет 20500 "Расчеты по доходам" предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

В соответствии с пунктом 78 Инструкции № 157н начисление доходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110000 "Доходы текущего финансового года", 040140000 "Доходы будущих периодов".

В соответствии с абзацем 3 пункта 91 Инструкции № 162н сумма поступлений доходов от реализации нефинансовых и финансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020570000 "Расчеты по доходам от операций с активами".

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н в разделе 1 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

В соответствии с данными формы бюджетной отчетности за 2018 год «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская)» (ф. 0503169), представленной в составе Пояснительной записки (0503160), по счету бюджетного учета 11406025050000430 1 20573000 в графе 5 "Увеличение задолженности" отражена сумма 4 262 079,12 рублей, в т.ч. 4 147 728,00 рублей - от продажи земельного участка по договору купли-продажи муниципального имущества от 11.09.2018 с гражданином РФ Саркисяном А.С.; в графе 7 "Уменьшение задолженности" отражена сумма 114 351,12 рублей; в графе 9 "сумма задолженности на конец отчетного периода" отражена задолженность в сумме 4 147 728,00 рублей.

В соответствии с данными формы бюджетной отчетности за 2018 год «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская)» (ф. 0503169), представленной в составе Пояснительной записки (0503160), по счету бюджетного учета 11406025050000430 1 20573000 в графе 5 "Увеличение задолженности" отражена сумма 4 147 728,00 рублей; в графе 9 "сумма задолженности на конец отчетного периода" отражена задолженность в сумме 4 147 728,00 рублей.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 2018 год установлено, что в бюджет Можайского муниципального района платежным поручением от 14.09.2018 № 157951 поступила оплата от гражданина РФ Саркисяна А.С. по договору купли-продажи муниципального имущества от 11.09.2018 за земельный участок в сумме 4 147 728,00 рублей.

Согласно представленным пояснениям КУИ по технической причине в форме 0503169 сумма 4 147 728,00 рублей отражена в составе дебиторской и кредиторской задолженности. В 2018 году при продаже земельного участка в сумме 4 147 728,00 рублей бухгалтерская операция отражена проводками:

Дт 205.73 Кт 401.10 - 4 147 728,00 рублей - начислен доход от продажи земельного участка;

Дт 210.02 Кт 205.73 - 4 147 728,00 рублей - поступила оплата от продажи земельного участка.

По договору купли-продажи муниципального имущества от 11.09.2018, в части продажи земельного участка, обязательства исполнены в полном объеме, фактическая

задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует, что также подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 205.73.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н, в формах бюджетной отчетности за 2018, представленных в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская)», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская)» отражена недостоверная дебиторская и кредиторская задолженность по договору купли-продажи муниципального имущества от 11.09.2018, в части продажи земельного участка, что привело к завышению дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 в следующих формах бюджетной отчетности за 2018 год:

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» и по строке 470 «Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего»;

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф. 0503169), представленных в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), по номеру счета бюджетного учета 11406025050000430 1 20573000 в графе 9;

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская) (ф. 0503169), представленных в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), по номеру счета бюджетного учета 11406025050000430 1 20573000 в графе 9.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Таким образом, в нарушение единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов РФ, предоставлена заведомо недостоверная бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области, необходимая для составления отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 2018 год.

Выявленное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

3. Результаты исполнения бюджета Можайского муниципального района Комитетом по управлению имуществом.

Исполнение бюджета по доходам.

Согласно Приложению 2 решения о бюджете Можайского муниципального района КУИ включен в перечень администраторов доходов бюджета Можайского муниципального района по 19 кодам бюджетной классификации доходов.

Общий объем поступлений доходов согласно форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год составил 25 148,2 тыс. рублей, что на 66 987,8 тыс. рублей или в 3,7 раза меньше утвержденных бюджетных назначений (92 136,0 тыс. рублей), отраженных в форме 0503127, по сравнению с 2017 годом объем поступлений увеличился на 3,3% (справочно: в 2017 году - 24 339,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам.

Решением о бюджете Можайского муниципального района КУИ, как главному распорядителю средств бюджета Можайского муниципального района, предусмотрены бюджетные назначения в объеме 854 299,0 тыс. рублей, что в 3,6 раза больше бюджетных назначений 2017 года (239 514,1 тыс. рублей).

Сводной бюджетной росписью КУИ предусмотрены бюджетные назначения в объеме 804 299,1 тыс. рублей или на 564 785,1 тыс. рублей больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2017 год (239 514,0 тыс. рублей).

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 утверждённые бюджетные назначения составили 804 299,1 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи.

Расхождение между бюджетными ассигнованиями, предусмотренными сводной бюджетной росписью на 2018 год, и бюджетными назначениями, утверждёнными Решением о бюджете Можайского муниципального района на 2018 год, в сумме 50 000,0 тыс. рублей обусловлено внесением в конце 2018 года изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Можайского муниципального района без внесения изменений в Решение о бюджете Можайского муниципального района на 2018 год в части исключения субсидии, предоставляемой из бюджета Московской области на благоустройство общественных территорий в военных городках Московской области, предусмотренной по подразделу 0503 «Благоустройство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Данные изменения соответствуют пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по расходам в 2018 году составило 651 626,9 тыс. рублей или на 81% от утвержденного плана (804 299,1 тыс. рублей) (справочно: в 2017 году исполнение составило 220 543,8 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом уровень исполнения бюджета Комитетом по управлению имуществом по расходам в 2018 году увеличился в 3 раза.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 сложилась:

- дебиторская задолженность в объеме 71 301,4 тыс. рублей, в том числе просроченная - 224,1 тыс. рублей (справочно: по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 26 994,4 тыс. рублей, увеличение на 44 307,0 тыс. рублей или в 2,6 раза) сложилась в основном:

- 51 948,9 тыс. рублей - задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 16 112,4 тыс. рублей, рост задолженности в 3,2 раза);

- 5 753,7 тыс. рублей - задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 4 970,5 тыс. рублей, увеличение на 783,2 тыс. рублей);

- 775,3 тыс. рублей - задолженность по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 737,7 тыс. рублей, увеличение на 37,6 тыс. рублей);

- 4 773,4 тыс. рублей - задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 4 212,7 тыс. рублей, увеличение на 560,7 тыс. рублей);

- 4 147,7 тыс. рублей - задолженность по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала);

- 2 470,6 тыс. рублей - авансы по коммунальным услугам (по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала);

- 42,0 тыс. рублей - задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации за счет того, что расходы на обязательное социальное страхование в 2018 году превысили сумму взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

- 581,9 тыс. рублей - переплата по налогу на имущество организаций.

Просроченную задолженность в объеме 224,1 тыс. рублей составляет переплата по налогу на имущество организаций, образовавшаяся в 2015 году по результатам сверки с ИФНС.

- кредиторская задолженность в объеме 53 493,8 тыс. рублей (текущая) (справочно: по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 13 804,5 тыс. рублей, рост задолженности - в 3,9 раза) сложилась в основном:

- 4 147,7 тыс. рублей - задолженность по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала);

- 16 435,4 тыс. рублей - задолженность по транспортным услугам (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 3 473,6 тыс. рублей, рост - в 4,7 раз), в том числе задолженность МКУ "ЕДТЦ" в сумме 11 330,9 тыс. рублей перед Мострасавто;

- 23 331,4 тыс. рублей - задолженность по работам, услугам по содержанию имущества (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 6 379,0 тыс. рублей, рост - в 3,7 раза), в том числе задолженность МКУ "ЕДТЦ" в сумме 7 233,7 тыс. рублей перед ЗАО "ДСПМК" за услуги по ремонту автомобильных дорог, за услуги по механизированной очистке автомобильных дорог; МУП "Парк сервис" в сумме 1 479,1 тыс. рублей за услуги по содержанию, обслуживанию, эксплуатации и ремонту детских и спортивных площадок, услуги по валке и кронированию деревьев;

- 2 709,4 тыс. рублей - задолженность по прочим работам, услугам (по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 2 936,0 тыс. рублей, снижение задолженности на 226,6 тыс. рублей), из нее 2 473,4 тыс. рублей - задолженность МКУ "ЕДТЦ" перед ООО "Лабрадор" за проведение лабораторных испытаний дорожно-строительных материалов в ходе выполнения подрядных работ по ремонту автомобильных дорог;

- 5 184,4 тыс. рублей - задолженность по приобретению основных средств (по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала), из нее: 1 189,5 тыс. рублей - задолженность МУ "Содействие" перед ИП Батковым Е.А. за поставку накопительных баков, ящиков для песка, информационных стендов для кладбищ; 1 663,6 тыс. рублей - задолженность МКУ "ЕДТЦ" перед ООО "Вивана" за поставку и установку оборудования детской игровой площадки, парковых диванов, урн;

- 24,0 тыс. рублей - задолженность по налогу на доходы физических лиц за декабрь 2018 года (по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала);

- 63,6 тыс. рублей - задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2018 года (по состоянию на 01.01.2018 задолженность 17,0 тыс. рублей, рост - в 3,7 раза);

- 10,1 тыс. рублей - задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2018 года (по состоянию на 01.01.2018 задолженность 27,6 тыс. рублей, увеличение на 2,5 тыс. рублей);

- 260,7 тыс. рублей - задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС за декабрь 2018 года (по состоянию на 01.01.2018 задолженность 192,6 тыс. рублей, увеличение на 68,1 тыс. рублей);

- 991,6 тыс. рублей - задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2018 года (по состоянию на 01.01.2018 задолженность 759,5 тыс. рублей, увеличение на 232,1 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Выводы и предложения.

1. Выявлена недостоверность представленной бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области, выразившаяся в завышении дебиторской и кредиторской задолженности от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов.

2. Внести изменения в бюджетный учет в части правильного отражения расходов в сумме 99 500,00 рублей в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов от 30.12.2017 № 274н.

3. Бюджетную отчетность формировать и представлять в соответствии с требованиями, установленными Приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



О.В. Кузнецова