

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылдытэтлэн
эскерон-лыдыянья ёзэсэз

ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

E-mail: kso01@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов»

Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова»

«27» апреля 2022 года

№ 01-23/03

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2021 № 92/ОД, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 31.03.2022 № 18/ОД, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 18.04.2022 по 27.04.2022.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия:

с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

статья 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (в ред. от 29.08.2018 № 380, от 03.03.2021 № 54);

пункт 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова (далее – годовая бюджетная отчетность, Управление ЖКХ).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию

Составление и предоставление отчетности за 2021 год осуществляется главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с требованиями:

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 21.12.2021 № 217н) (далее – Инструкция № 191н);

и с учетом письма Минфина Удмуртии от 11.01.2022 № 0044/09-15 «О дополнительных критериях по бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год».

Информация, которая может раскрываться в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) годовой бюджетной отчетности, приведена в федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России, действующих в 2021 году.

В соответствии с пунктами 4, 6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена сопроводительным письмом от 14.03.2022 № 0311/01-23 в электронном виде с исполнением электронной подписи руководителя Управления ЖКХ, в составе следующих форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции № 191н:

1.Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс) (ф. 0503130);

2.Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

3.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

4.Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет об исполнении бюджета) (ф. 0503127);

5.Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

7.Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

8.Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая предусмотренные формы:

-Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

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

-Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

-Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

-Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н форма годовой бюджетной отчетности, которая не имеет числового значения, не составлялась, информация о такой форме отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160):

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

Составление представленной годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н:

Управлением ЖКХ ранее отраженные в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» от

27.04.2021 № 01-23/03 нарушения не учтены при составлении бюджетной отчетности за 2021 год:

1). В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н тестовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) составлена не в разрезе разделов 1-5, включающих предусмотренные формы и таблицы.

2). В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции № 191н формы и таблицы годовой бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись, информация о таких формах и таблицах не отражена Пояснительной записки (ф. 0503160):

-Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) раздела 1;

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

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) раздела 3;

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) раздела 3;

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) раздела 4;

-Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) раздела 4;

-Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) раздела 5;

-Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) раздела 5;

-Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) пункта 11.1. Инструкции № 191н.

3). В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в группе граф 7 и 8 «Основание принятия обязательств» раздела 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не указано основание принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных (доведенных) бюджетных данных с указанием кодов причины превышения в общей сумме 20 798 579,50 руб.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в тестовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация:

-об исполнителе, составившем годовую бухгалтерскую отчетность (раздел 1);

-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) (раздел 2);

-о результатах анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, которые касаются приоритетных национальных проектов и имеют отношение к деятельности; о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (раздел 3);

-о факте проведения годовой инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности при отсутствии расхождений по ее результатам (раздел 5).

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н:

-в группе граф 5 и 6 «Контрагент» раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах», раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не по всем аналитическим счетам счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» указан идентификационный номер налогоплательщика, а также наименование контрагента;

-в группе граф 5 и 6 «Дата (месяц, год)» раздела 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) по трем из четырех аналитическим счетам счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» не указана дата (месяц, год) возникновения обязательства и дата (месяц, год)

исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.).

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности

При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами годовой бюджетной отчетности: Баланс (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах (ф.0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) расхождений не установлено.

Данные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в части кассового исполнения расходов и данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) в части фактических расходов.

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) итоговые показатели по строкам «Доходы», «Расходы», «Результаты исполнения бюджета», а также итоговые данные «Утвержденные бюджетные назначения» аналогичны данным по соответствующим строкам Отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503127).

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) доходная часть бюджета за 2021 год исполнена на 91,64%, расходная часть исполнена на 83,46%. Неисполненные расходы составили 83 256 564,65 руб. или 16,54%. Неисполнение утвержденных бюджетных назначений по расходным обязательствам бюджета по разделам функциональной классификации расходов составляет от 0,02% до 100%.

В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) сумма финансовых вложений составила 70 087 295,16 руб., из них по счетам:

120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»– 37 337 702,50 руб. (МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов»);

120432000 «Уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий»– 32 749 592,66 руб., в том числе:

МУП «Глазовские теплосети» - 290 000,00 руб.;

МУП «ЖКУ» - 32 459 592,66 руб.

Показатели, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

В Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода:

-дебиторская задолженность по расчетам по доходам, выданным авансам, ущербу и иным доходам составила 15 746 173,36 руб. и по сравнению с аналогичным показателем прошлого года увеличилась на 61,7% (9 737 387,80);

-кредиторская задолженность по расчетам по доходам, принятым обязательствам и по платежам в бюджеты составила 22 138 665,34 руб. и по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшилась на 40,9% (54 159 382,16);

-просроченная кредиторская задолженность уменьшилась с 26 417 427,44 руб. до 23 928 881,81 руб.

В графе 8 Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) кредиторская задолженность по не исполнению судебных решений на конец отчетного периода по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (150 632,64) увеличилась на 6 749,3% и составила по двум энергосервисным контрактам на отчетную дату в сумме 10 166 645,94 руб., в том числе:

по взысканию основного долга – 9 649 013,23 руб.;

по уплате неустойки – 331 052,71 руб.;

по государственной пошлине – 186 580,00 руб.

Наличие на конец отчетного периода кредиторской задолженности по принятым обязательствам, а также денежным обязательствам по не исполнению судебных решений, приводит к необходимости использования (отвлечения) средств бюджета текущего года на исполнение обязательств предыдущего периода, что в свою очередь, создает риски неэффективного, нерационального использования бюджетных средств в текущем году, уменьшает объем прав на принятие обязательств текущего года.

В графе 2 раздела 3 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на конец отчетного периода приняты обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 20 798 579,50 руб., что может являться объектом состава административного правонарушения, содержащегося ст. 15.15.10 КоАП.

Замечание о принятии в 2020 году обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 128 686,70 руб. ранее отражено в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» от 27.04.2021 № 01-23/03 и не учтено при составлении годовой бюджетной отчетности за 2021 год.

Выводы и предложения:

1. Результаты анализа указанных форм годовой бюджетной отчетности подтверждают их соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

2. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности, Контрольно – счетный орган города Глазова предлагает главному распорядителю бюджетных средств Управлению ЖКХ:

обеспечить предоставление бюджетной отчетности за 2022 год в полном соответствии с требованиями Инструкции № 191н с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и настоящего заключения;

не допускать на конец отчетного периода образования кредиторской задолженности и увеличения просроченной кредиторской задолженности;

принимать обязательства в пределах, доведенных в 2022 году Управлению ЖКХ лимитов бюджетных обязательств.

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.П.Светлакова