

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 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов»

Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова»

«27» апреля 2021 года

№ 01-23/03

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов», утвержденного распоряжением председателя Контрольно - счетного органа города Глазова от 05.02.2021 № 2/ОД, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.03.2021 № 20/ОД, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 16.03.2021 по 27.04.2021.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия:

с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

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

пункт 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность за 2020 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 2020 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 16.12.2020 № 311н) (далее – Инструкция № 191н);

и с учетом письма Минфина Удмуртии от 14.01.2021 № 0480/09-15 «О бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год».

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

от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»;

от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты»;

от 27.02.2018 № 32н «Доходы»;

от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено с учетом внутренней информации Контрольно-счетного органа города Глазова, отраженной в Справке о проведенном анализе документов, представленных Муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» к проверке, организованной Глазовской межрайонной прокуратурой по вопросу использование и распоряжение муниципальной собственностью Муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» за период с 01.01.2019 по 31.10.2019 от 25.11.2019 и Акте контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное управление» муниципального образования «Город Глазов» за 2018-2019 годы» от 20.11.2020 (далее – Справка от 25.11.2019, Акт контрольного мероприятия от 20.11.2020, МУП «ЖКУ»).

В соответствии с пунктами 4, 6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе 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);

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы и таблицы годовой бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись, информация о таких формах и таблицах 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);

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

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

В разделах 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», 3.1. «Движение материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах» Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) исключены строки. Согласно письму Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906 исключение строк, не имеющих показателей (либо имеющих нулевые значения), может привести к искажению результатов контроля.

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

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

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

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

-Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1);

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

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

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

-Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6);

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

По данным Баланса (ф. 0503130) Управление ЖКХ как получатель бюджетных средств осуществляет свою деятельность, не имея как на балансе нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов и др.), так и забалансом имущество, полученное в пользование.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не описаны причины увеличения дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года (8 967 663,57) на 769 724,23 руб., увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года (2 348 606,77) на 24 068 820,67 руб. Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения денежных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов 0501 0820262120 244, 0503 0840162300 244, 0503 0840162350 244, отраженных по коду 75 «Иные причины» раздела 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в общей сумме 19 647 564,17 руб.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не отражены данные в группе граф 7 и 8 «Основание принятия обязательств» о принятых обязательствах сверх утвержденных назначений в разрезе кодов бюджетной классификации расходов 0503 0840100830 243 в сумме 128 686,70 руб.

В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) сумма финансовых вложений составила 64 596 542,82 руб., из них по счетам:

120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»– 28 516 974,34 руб. (МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» муниципального образования «Город Глазов»);

120432000 «Уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий»– 36 079 568,48 руб., в том числе:

МУП «Водоканал г.Глазова» - 2 285 663,00 руб.;

МУП «Глазовские теплосети» - 940 582,00 руб.;

МУП «ЖКУ» - 32 853 323,48 руб.

По результатам внутренней информации Контрольно-счетного органа города Глазова, отраженным в Справке от 25.11.2019 и Акте контрольного мероприятия от 20.11.2020 при составлении МУП «ЖКУ» годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год фактическая стоимость чистых активов меньше размера его уставного фонда на 126 889,68 руб., в связи:

с изъятием в муниципальную казну объекта «Встроенное помещение в техническом подвале» стоимостью 183 289,00 руб.;

с занижением стоимости объекта «Участок по ремонту узлов и агрегатов» на 310 178,68 руб.

МУП «ЖКУ» для приведения размера уставного фонда направило в Управление ЖКХ письмо от 23.12.2019 № 01-21/2560, полученное Управлением ЖКХ 23.12.2019.

В нарушении пункта 2 статьи 15 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ при составлении бюджетной отчетности собственник имущества не исполнил по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 обязанности по принятию решения об уменьшении размера уставного фонда МУП «ЖКУ» на 126 889,68 руб. до размера, не превышающего стоимости его чистых активов.

В нарушение пункта 174 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по двум исполнительным документам и правовом основании ее возникновения на конец отчетного периода в сумме 150 632,64 руб. Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

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

При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами 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 2020 год исполнена на 93,74%, расходная часть исполнена на 78,89%. Неисполненные расходы составили 119 613 334,74 руб. или 21,11%. Неисполнение утвержденных бюджетных назначений по расходным обязательствам бюджета по разделам функциональной классификации расходов составляет от 6,49% до 100%.

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 составила 9 737 387,80 руб., кредиторская задолженность составила 54 159 382,16 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 8,6%, кредиторская задолженность уменьшилась на 51,9%. Просроченная кредиторская задолженность увеличилась с 2 348 606,77 руб. до 26 417 427,44 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 (303 372,00) уменьшилась на 50,3 % и составила 150 632,64 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 128 686,70 руб., что может являться объектом состава административного правонарушения, содержащегося ст. 15.15.10 КоАП.

Согласно пункту 5 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации - заключение и оплата казенным учреждением муниципальных контрактов, иных договоров (соглашений), подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Согласно пункту 3 решения Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - обязательства, вытекающие из муниципальных контрактов, исполнение которых осуществляется за счет бюджета города Глазова, принятые казенными учреждениями сверх доведенных им лимитов бюджетных обязательств, не подлежат оплате за счет средств бюджета города Глазова.

Выводы и предложения:

1. Результаты анализа указанных форм 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 2021 год в полном соответствии с требованиями Инструкции № 191н с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

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

принимать обязательства, вытекающие из муниципальных контрактов, исполнение

которых осуществляется за счет бюджета города Глазова, в пределах, доведенных в 2021 году
Управлению ЖКХ лимитов бюджетных обязательств.

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.П.Светлакова