

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям
составления и представления бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за 2021 год»

№ О-1/2022

29 апреля 2022 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пункт 8 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 24.12.2021 № 60-п, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 30.03.2022 № 4-р «О проведении проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация муниципального образования «Северодвинск» (далее – Администрация Северодвинска);

- Финансовое управление Администрации Северодвинска (далее – Финансовое управление);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ);

- муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска» (далее – УКиТ);

- муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска» (далее – Управление образования);

- Комитет жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее – Комитет ЖКХ, ТиС);

- муниципальное казенное учреждение «Отдел гражданской защиты Администрации Северодвинска» (далее – ОГЗ);

- муниципальное учреждение «Городской Совет депутатов муниципального образования «Северодвинск» (далее – Совет депутатов Северодвинска);

- муниципальное казенное учреждение «Управление социального развития, опеки и попечительства;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Северодвинск» (далее – Контрольно-счетная палата Северодвинска).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2022 по 30.04.2022.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

6. Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

7. Возражения и пояснения Совета депутатов Северодвинска, Администрации Северодвинска, УСРОП, КУМИ, Комитета ЖКХ, ТиС, ОГЗ к актам проверок, представленные в установленный срок, рассмотрены Контрольно-счетной палатой Северодвинска и приняты частично. Направлены ответы на возражения и пояснения к актам проверок.

8. По результатам контрольного мероприятия с учетом рассмотрения возражений и пояснений установлено следующее.

8.1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки исполнения местного бюджета за 2021 год представлена в электронном виде посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ», подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

8.2. Проверено соблюдение требований к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2021 год, показателям решения Совета депутатов Северодвинска от 16.12.2020 № 303 «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о местном бюджете) и бюджетной росписи на 31.12.2021.

Общий объем средств, проверенных в ходе проверок, составил 10 008 245 462,3 рублей.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования, применяемые в настоящем Отчете:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, – Инструкция № 157н;
- План счетов бюджетного учета и Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета согласно [приложению N 2](#) к настоящему Приказу, утвержденные Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», – Инструкция № 162н;
- Инструкция 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, – Инструкция № 191н;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, – СГС «Концептуальные основы»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, – СГС «Учетная политика»;
- федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, – Стандарт ВФА «Осуществление внутреннего финансового аудита»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н, – СГС «Бюджетная информация»;
- письмо Финансового Управления Администрации Северодвинска 24.01.2022 № 21-06-34/92 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств местного бюджета за 2021 год» – Письмо по отчетности за 2021 год.

8.3. Установлено несоблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта в части представления годовой бюджетной отчетности:

8.3.1. При заполнении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н, пункта 5.6 Письма по отчетности за 2021 год в разделах 1 и 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) отражены показатели, размер которых составляет менее 1 млн. рублей (Совет депутатов Северодвинска, Финансовое управление);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, пункта 5.1 Письма по отчетности за 2021 год разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены показатели, по которым сумма неисполненных назначений составляет более 95% к сводной бюджетной росписи (Совет депутатов Северодвинска, Контрольно-счетная палата Северодвинска);

- в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н, пункта 5.2 Письма по отчетности за 2021 год в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) вид задолженности – дебиторская отражены показатели просроченной дебиторской задолженности, составляющие менее 1 млн. рублей (Администрация Северодвинска);

- в нарушение пункта 54 Инструкции № 191н в графе 1 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) не отражены наименования показателей по кодам расхода по бюджетной классификации (Управление образования);

- в нарушение пункта 173 Инструкции № 191н, пункта 5.7 Письма по отчетности за 2021 год при составлении Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) номера лицевых счетов, открытых в казначействе, не соответствуют структуре, предусмотренной Инструкцией № 191н, Письмом по отчетности за 2021 год (Управление образования, ОГЗ);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графах 8, 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражен код причины отклонений от планового процента, не предусмотренный Инструкцией № 191н, а также не указана причина отклонений от планового процента (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в нарушение пункта 72.1 Инструкции № 191н, пункта 42 СГС «Бюджетная информация» искажены данные Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в результате отражения разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего:» объемов утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, не соответствующих данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2022, в сумме 173 769 044,17 рублей (Управление образования);

- в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ), пункта 7 Инструкции № 191н, пунктов 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы» искажены показатели Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#)), [Справки](#) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, Сведений о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](#)) за 2021 год на сумму 426 000,00 рублей (КУМИ);

8.3.2. При представлении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение пунктов, 8, 153, 156, 158 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» и Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» (Комитет ЖКХ, ТиС, УСРОП, Финансовое управление), Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (Совет депутатов Северодвинска).

- в нарушение пунктов 22, 23 Стандарта ВФА «Осуществление внутреннего финансового аудита» не соблюдены требования Стандарта ВФА «Осуществление

внутреннего финансового аудита» об обязательном наличии аудиторского суждения при представлении годовой бюджетной отчетности за 2021 год (УКиТ, Управление образования, Комитет ЖКХ, ТиС, КУМИ, Администрация Северодвинска, ОГЗ, Финансовое управление, УСРОП)

8.3.3. При формировании Пояснительной записки (ф. 0503160):

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация о развитии кадрового потенциала, сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, не подлежащая отражению в Пояснительной записке (ф. 0503160) (Совет депутатов Северодвинска, ОГЗ, Финансовое управление, Контрольно-счетная палата Северодвинска, УКиТ).

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приведены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296), не подлежащие отражению в данном разделе (Финансовое управление);

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (Финансовое управление);

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены показатели на конец года не соответствующие показателям, отраженных в формах: Баланс (ф. 0503130), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (Администрация Северодвинска);

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приведен перечень форм отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, подлежащий отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (УКиТ).

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация, не подлежащая отражению в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» (Управление образования)

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация по каждому виду резерва, в том числе о суммах резерва на начало и конец отчетного периода, а также суммах изменений величины резерва (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в нарушение пункта 155 Инструкции № 191н, пункта 12 СГС «Бюджетная информация» в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей и причины неисполнения положений текстовых статей (Управление образования)

8.4. Установлены следующие нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета, повлекшие искажение бюджетной отчетности:

- в нарушение пункта 151.2 Инструкции № 157н, пункта 41.1 Инструкции № 162н не осуществлен перенос показателей неисключительных прав, срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отраженных в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», на счет 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» на программный комплекс SAUMI в размере 426 000,00 рублей (КУМИ);
- в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закон № 402-ФЗ), пунктов 3, 21.2, 332 Инструкции № 157н, пункта 19 СГС «Концептуальные основы», подпункта «б» пункта 9 СГС «Учетная политика» для отражения в учете фактов хозяйственной жизни применялись счета, не предусмотренные рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой (Финансовое управление).

8.5. Общая сумма выявленных проверкой нарушений порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, а также нарушений при ведении бюджетного учета повлекших искажение бюджетной отчетности составила **174 195 044,17 рублей**, в том числе:

- искажение Управлением образования данных Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в результате отражения разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего:» объемов утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, не соответствующих данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2022, в сумме 173 769 044,17 рублей (аналогичное нарушение выявлено в рамках проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год);
- искажение КУМИ показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), [Справки](#) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на сумму 426 000,00 рублей.

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании пункта 2 статьи 268.1, статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» направить представления главным администраторам бюджетных средств с требованиями:

9.1. Принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

9.1.1. Внести исправления в бюджетный учет по выявленным в ходе проверки нарушениям.

9.1.2. Отразить исправление ошибок прошлых лет в бюджетном учете.

9.2. Принять меры по пресечению и предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

9.2.1. Обеспечить соблюдение требований, предъявляемых к ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности.

9.2.2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.