

ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям
составления и представления бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за 2022 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия: положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 (далее – Положение № 34), подпункт 1.1 пункта 1 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 19.12.2022 № 58-п, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 30.03.2023 № 11-р «О проведении контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Архангельской области «Северодвинск» за 2022 год».

Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

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

Форма контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Метод контрольного мероприятия: выборочная проверка.

Период проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2023 по 30.04.2023.

Цель контрольного мероприятия: установление достоверности, полноты, соответствия требованиям бюджетного законодательства и нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Проверяемый период: 2022 год.

Возражения: Совета депутатов Северодвинска, Администрации Северодвинска, УСРОП, КУМИ, Комитета ЖКХ, ТиС, ОГЗ, УКиТ, Контрольно-счетной палаты и пояснения Управления образования к актам проверок, представленные в установленный срок, рассмотрены Контрольно-счетной палатой и приняты частично.

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки исполнения местного бюджета за 2022 год представлена в электронном виде посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ», подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью.

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 2022 год, показателям решения Совета депутатов Северодвинска от 14.12.2021 № 395 «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о местном бюджете) и бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022.

Общий объем средств, проверенных в ходе проверок, составил **11 186 093 258,23 руб.**

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 № 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»;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета бухгалтерского учета государственных финансов «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденный приказом Минфина России от 29.09.2020 № 223н – СГС «Сведения по сегментам»;

- приказ начальника Финансового управления Администрации Северодвинска от 30.12.2022 № 41 «О сроках представления в Финансовое управление Администрации Северодвинска годовой отчетности об исполнении бюджетов, сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году» – приказ Финансового управления № 41;

- письмо Финансового Управления Администрации Северодвинска 23.01.2023 № 21-06-31/96 «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 2022 год» – Письмо по отчетности за 2022 год.

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

3.1. При заполнении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение пунктов 10, 12, 52 Инструкции № 191н в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) не указан код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности – ОКВЭД (Контрольно-счетная палата, Совет депутатов Северодвинска, Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление, УСРОП), в кодовой зоне заголовочной части Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Балансе (ф. 0503130) и Отчете (ф. 0503127) не указан код по – Общероссийскому классификатору предприятий и организаций – ОКПО (УСРОП);

- в нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н, пункта 5.6 Письма по отчетности за 2022 год не заполнен раздел 1 формы 0503175 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах». В результате данного нарушения допущено искажение бюджетной отчетности за 2022 год на общую сумму 41 123 851,59 руб. (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, пункта 5.1 Письма по отчетности за 2022 год в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогнозных показателей (Управление образования, ОГЗ, КУМИ, УСРОП);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) указано наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений, не соответствующее коду причины (Управление образования);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в строке 200 графы 8 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), не подлежащей заполнению, указан код причины отклонений от планового процента «99» (Администрация Северодвинска);

- в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н, пункта 5.1 Письма по отчетности за 2022 год в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не заполнены графы 8 «Код» и 9 «Пояснения» причин отклонений от планового процента

показателей, по которым сумма неисполненных назначений составляет менее 95% к сводной бюджетной росписи (Финансовое управление);

- в нарушение пункта 23 Инструкции № 191н в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) отражены безвозмездные передачи в бюджетное и автономное учреждения, не подлежащие включению в Справку (ф. 0503125), так как данные передачи не являются консолидируемыми расчетами. В результате данного нарушения допущено искажение бюджетной отчетности за 2022 год на общую сумму 9 063 536,00 руб. (Администрация Северодвинска).

3.2. При формировании Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.2.1. Несоблюдение требований Инструкции № 191н.

3.2.1.1. В нарушение пункта 152:

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» указана редакция нормативно-правового акта, утратившая законную силу (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация о развитии кадрового потенциала, о ресурсах (численность работников), не подлежащая отражению в Пояснительной записке (ф. 0503160) (Контрольно-счетная палата, КУМИ) и не приведена 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 (УКиТ);

- в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнении муниципальных программ (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены показатели, отличные от показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) – Финансовое управление;

- в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности по доходам бюджета (УСРОП);

- в пункте 3.2 раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указан процент исполнения бюджета по одному из кодов классификации расходов бюджета (КУМИ);

- 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 (Комитет ЖКХ, ТиС);

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражен показатель на начало года не соответствующий показателю, отраженному в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) – Управление образования;

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указана сумма резерва на начало и конец отчетного периода, сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва на выплату отпускных за фактически отработанное время и

неиспользованным отпускам (Администрация Северодвинска, Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление);

- данные в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не совпадают с данными «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) по контрагентам и суммовым показателям (Администрация Северодвинска).

3.2.1.2. В нарушение пункта 155:

- в графе 1 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) показатель объема расходов местного бюджета не соответствует показателю, утвержденному решением о местном бюджете, и сводной бюджетной росписью местного бюджета (УКиТ);

- в графе 1 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете в части: утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей) доходов бюджета (УКиТ, ОГЗ); показателей объема расходов местного бюджета (Администрация Северодвинска, Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление) и не в полном объеме раскрыта информация об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности (Финансовое управление);

- в графе 1 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражено содержание текстовой статьи закона (решения) о бюджете, не соответствующее решению Совета депутатов Северодвинска от 14.12.2021 № 395 (в редакции от 24.11.2022 № 26) (Комитет ЖКХ, ТиС) и дата решения о бюджете указана не соответствующая принятому (Финансовое управление);

- в графе 2 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация об исполнении положений текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта отчетности, в части утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей) доходов и расходов бюджета с указанием показателей, характеризующих степень их результативности (Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление), а показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей, отражены в тыс. руб., то есть в денежном выражении, не предусмотренном Инструкцией № 191н (ОГЗ);

- в графе 3 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не заполнены причины неисполнения положений текстовых статей, имеющих отношение к деятельности субъекта отчетности (Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление, Администрация Северодвинска, ОГЗ);

- в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к разделу 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация об источниках финансирования дефицита бюджета, результаты исполнения и причины неисполнения (КУМИ).

3.2.1.3. В нарушение пункта 156, Приложения № 2:

- в Таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» к разделу 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация по объектам бюджетного учета «Подотчетные суммы»,

«Обязательства» и «Санционирование», не подлежащая отражению по соответствующим графам (Контрольно-счетная палата);

- в графе 4 в Таблицы № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» к разделу 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не указана характеристика применяемого способа ведения бюджетного учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности субъекта бюджетной отчетности в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета (Комитет ЖКХ, ТиС).

3.2.1.4. В нарушение пункта 9:

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) сведения о сумме списания дебиторской задолженности в связи с признанием безнадежной к взысканию по платежам в бюджет и о штрафах, неустойках, пени, уплаченных в соответствии с договорами, отражены в млн. руб., то есть в денежном выражении, не предусмотренном Инструкцией № 191н (КУМИ);

- в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) ряд показателей указан в копейках, то есть в денежном выражении, не предусмотренном Инструкцией № 191н (Администрация Северодвинска).

3.2.2. Несоблюдение требований пунктов 152, 156 Инструкции № 191н и пункта 20 СГС «Учетная политика»:

- в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют сведения об основных положениях учетной политики, не раскрыта информация о применяемых способах ведения бухгалтерского учета, составе и содержании документов учетной политики, обоснование изменения учетной политики, содержание изменения учетной политики, а также порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности (Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление, Администрация Северодвинска, КУМИ).

3.2.3. В нарушение пункта 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»:

- в Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует информация о наименовании органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль (Комитет ЖКХ, ТиС, Администрация Северодвинска, КУМИ).

3.2.4. В нарушение пункта 56 СГС «Основные средства»:

- в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта информация о балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, балансовой стоимости и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия (Комитет ЖКХ, ТиС).

3.3. При представлении форм бюджетной отчетности:

- в нарушение пункта 156, Приложения № 2 Инструкции № 191н представлена (составлена) Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», не подлежащая представлению в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) – ОГЗ.

4. Установлены нарушения требований, предъявляемых к применению при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета:

- в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 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 учреждения (Финансовое управление, Администрация Северодвинска, КУМИ).

5. Установлено несоблюдение требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора к информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой отчетности) и подлежащей публичному раскрытию учетной политики субъекта учета:

- в нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики (все объекты контрольного мероприятия);

- в нарушение пункта 12 СГС «Сведения по сегментам» в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты сведения о показателях по сегментам субъекта консолидированной отчетности (ОГЗ).

6. Общая сумма выявленных проверкой нарушений порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, повлекших искажение бюджетной отчетности составила **50 187 387,59 руб.**, в том числе:

- искажение Администрацией Северодвинска данных в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) в результате отражения данных по безвозмездным передачам в бюджетное и автономное учреждения не требующих отражения, так как данные передачи не являются консолидируемыми расчетами, в сумме 9 063 536,0 руб.;

- искажение Комитетом ЖКХ, ТиС данных раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в результате не отражения данных на сумму 41 123 851,59 руб.

7. Предложения (рекомендации).

С учетом вышеизложенного, и на основании пункта 2 статьи 268.1, статьи 270.2 БК РФ, 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 17 Положения № 34 направить представления главным администраторам бюджетных средств с требованиями:

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

- разместить основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики субъекта учета на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- дополнить рабочий план счетов субъекта учета счетами, применяемыми для отражения в учете фактов хозяйственной жизни, путем внесения изменений в Учетную политику.

2) Принять меры по пресечению и предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

- обеспечить соблюдение требований, предъявляемых к ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности.

3) Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.