

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям
составления и представления бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за 2020 год»

№ О-3/2021

30 апреля 2021 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 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 25.12.2020 № 49-п (в редакции от 26.04.2021), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» от 30.03.2021 № 6-р «О проведении проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 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);

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

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2021 по 30.04.2021.

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

6. Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

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

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

8.1. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год главных администраторов бюджетных средств в рамках внешней проверки исполнения местного бюджета за 2020 год представлена

Администрацией Северодвинска в Контрольно-счетную палату Северодвинска в полном объеме и в установленный срок (исх. № 01-03-11/866 от 29.03.2021), в том числе:

- Администрации Северодвинска;
- Финансового управления;
- КУМИ;
- УКиТ;
- Управления образования;
- Комитета ЖКХ, ТиС;
- ОГЗ;
- Совета депутатов Северодвинска;
- Контрольно-счетной палаты Северодвинска;
- муниципального казенного учреждения «Управление социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска» (далее –УСРОП).

Проверка полноты и достоверности представления бюджетной отчетности УСРОП проведена в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций за 2020 год».

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 2020 год, показателям решения Совета депутатов Северодвинска от 17.12.2019 № 214 «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и бюджетной росписи на 31.12.2020.

Общий объем средств, проверенных в ходе камеральных проверок, составил 211 295 000,0 рублей.

8.3. Установлены следующие нарушения порядка составления и представления бюджетной отчетности:

8.3.1. При заполнении форм бюджетной отчетности:

- в кодовой зоне титульной (заголовочной) части Пояснительной записки (ф. 0503160) указан код ОКАТО, вместо кода ОКТМО (Администрация Северодвинска);
- в разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) изменение показателя на забалансовом счете 01 отражено по коду причины «06» – иные причины, вместо кода «07» – исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля (Администрация Северодвинска);
- в разделах 1 и 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) отражены показатели, размер которых составляет менее 1 млн рублей (Администрация Северодвинска, КУМИ).

8.3.2. При представлении форм бюджетной отчетности:

- при наличии внутриведомственных расчетов Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (Комитет ЖКХ, ТиС):
 - не представлена на бумажном носителе;
 - в программном комплексе «Свод-СМАРТ» сформирована без числовых показателей;
- данные раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не соответствуют данным бюджетного учета по состоянию на 31.12.2020 и занижены на сумму 14 290 918 600,0 рублей (Управление образования);
- занижены показатели Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в результате отражения в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» объемов утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств без учета изменений, оформленных на

отчетную дату (Комитет ЖКХ, ТиС, Финансовое управление, Администрация Северодвинска, ОГЗ);

- в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), вид задолженности – кредиторская, завышен показатель уменьшения кредиторской задолженности по неденежным расчетам (ОГЗ).

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

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отражена информация о наличии лицевого счета администратора доходов бюджета, который закрыт в 2018 году (Совет депутатов Северодвинска);

- не учтены требования федеральных стандартов бухгалтерского учета для государственных финансов (далее – СГС) к информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, – СГС «Основные средства» и «Запасы» (Совет депутатов Северодвинска, Комитет ЖКХ, ТиС, Управление образования, Финансовое управление), СГС «Резервы» (КУМИ).

Кроме того, Советом депутатов Северодвинска, Комитетом ЖКХ, ТиС, Управлением образования, Финансовым управлением требования СГС «Основные средства» не учтены повторно.

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

8.4.1. Предъявленные и не погашенные неустойки учтены на не соответствующих счетах бюджетного учета (Комитет ЖКХ, ТиС, Администрация Северодвинска);

8.4.2. Обеспечения обязательств, в том числе гарантийных, по муниципальным контрактам в виде банковских гарантий не учтены на забалансовом счете 10 (Комитет ЖКХ, ТиС, Управление образования, Администрация Северодвинска).

8.4.3. В бюджетном учете не отражены факты хозяйственной жизни – предъявленные и не погашенные неустойки не учтены на соответствующих счетах бюджетного учета – и, соответственно, дебиторская/кредиторская задолженность на начало и конец 2020 года (Комитет ЖКХ, ТиС, Управление образования, ОГЗ).

8.5. Общая сумма выявленных проверкой нарушений порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, а также нарушений при ведении бюджетного учета составила **22 468 748 427,68 рублей**, из них повлекших искажение бюджетной отчетности за 2020 год – **8 177 829 827,68 рублей**, в том числе:

- Комитет ЖКХ, ТиС – 911 961 521,68 рублей;
- Управление образования – 14 290 967 766,30 рублей (в том числе искажение – 49 166,37 рублей);
- Финансовое управление – 181 330 000,00 рублей;
- Администрация Северодвинска – 7 014 702 064,25 рублей;
- ОГЗ – 69 787 075,38 рублей.

В период проверки устранено нарушение:

- обеспечение обязательств, в том числе гарантийных, по муниципальным контрактам в виде банковских гарантий на общую сумму 62 603 939,76 рублей учтены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (Администрация Северодвинска).

9. Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, и на основании 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 (за исключением УКиТ и Контрольно-счетной палаты) 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.