




КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Лесозаводского городского округа

ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042
тел. 8(42355) 21-1-65
E-mail: lesozavodsk_ksp@mail.ru

УТВЕРЖДЕН

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Лесозаводского городского округа
 В. П. Гончаров
30 августа 2022 года

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов
бюджетных средств за 2021 год».

« 30 » августа 2022 года

№ 2

Основания для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 7 Положения «О Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа», статья 39 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», пункт 1.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Лесозаводского городского округа на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств, состав и формы, которые предусмотрены действующим законодательством.

Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Лесозаводского городского округа;
- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа;

- Муниципальное казённое учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Лесозаводского городского округа.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.07.2022 года по 09.08.2022 года.

Цели контрольного мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Соблюдение бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчётности. Оценка согласованности показателей в различных формах отчётности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчётности. Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Думы Лесозаводского городского округа.

Проверяемый период: 2021 год.

Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных получателей бюджетных средств Лесозаводского городского округа осуществлена в соответствии с положениями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, Положением о бюджетном устройстве Лесозаводского городского округа.

В ходе внешней проверки проверена полнота и достоверность бюджетной отчётности 3-х главных администраторов бюджетных средств Лесозаводского городского округа, соответствие бюджетной отчётности установленным формам. Соответствие сводных показателей бюджетной отчётности Лесозаводского городского округа данным, отраженным в отчётности отдельных администраторов бюджетных средств. Проведён анализ состава и сроков образования дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с аналитической информацией, представленной казёнными, бюджетными и автономными учреждениями.

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" бюджетная отчётность включает в себя:

- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123);

- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);

- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- пояснительная записка (ф. 0503160);

- 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 (ф.0503171);

- отчёт о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств (ф. 0531786);

- отчёт о состоянии лицевого счёта администратора доходов бюджета (ф. 0531787);

- отчёт о состоянии лицевого счёта для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф.0531788)

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства (ф.0503190).

Кроме того, в соответствии со ст. 264.2 главными администраторами бюджетных средств представляется сводная бюджетная отчётность подведомственных учреждений.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Администрация Лесозаводского городского округа.

Утверждённый объём бюджетных ассигнований на 2021 год составил 448 768,85 тыс. руб., в том числе:

- Функционирование должностного лица муниципального образования: 1 943,47 тыс. руб.
- Функционирование местных администраций: 42 127,18 тыс. руб.
- Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели: 63,85 тыс. руб.
- Резервные фонды: 117,40 тыс. руб.
- Другие общегосударственные вопросы: 16 137,26 тыс. руб.
- Мобилизационная подготовка экономики: 30,00 тыс. руб.
- Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона: 742,74 тыс. руб.
- Сельское хозяйство и рыболовство: 629,76 тыс. руб.
- Дорожное хозяйство: 67 332,01 тыс. руб.
- Другие вопросы в области национальной экономики: 53,39 тыс. руб.
- Жилищное хозяйство: 176 334,27 тыс. руб.
- Коммунальное хозяйство: 30 381,09 тыс. руб.
- Благоустройство: 55 456,17 тыс. руб.
- Другие вопросы в области ЖКХ: 500,00 тыс. руб.
- Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации: 60,0 тыс. руб.
- Культура: 500,0 тыс. руб.
- Пенсионное обеспечение: 3 916,00 тыс. руб.
- Социальное обеспечение населения: 7 800,22 тыс. руб.

- Охрана семьи и детства: 41 305,04 тыс. руб.
- Периодическая печать и издательства: 2 911,00 тыс. руб.

Кассовое исполнение за 2021 год составило 382 958,35 тыс. руб. или 85,34% выполнения. Неисполненные бюджетные назначения составили 65 810,5 тыс. руб. или 14,66%.

Наиболее низкий процент выполнения сложился по следующим разделам:

0501 Жилищное хозяйство – 68,14%, неисполнено 56 184,6 тыс. руб., в связи с отсутствием рынка недвижимости необходимой для обеспечения детей-сирот жильём.

0204 Мобилизационная подготовка экономики – 78,70%, неисполнено 6,39 тыс. руб. Неисполнение связано с оплатой за фактически предоставленные услуги.

0309 Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера, ГО – 80,49%, неисполнено 144,88 тыс. руб. Неисполнение бюджетных ассигнований в полном объёме связано с оплатой за фактически выполненные работы, в рамках заключенных договоров.

В соответствии с решением о бюджете, Администрация ЛГО имеет полномочия главного администратора доходов.

За 2021 год на лицевой счёт администратора доходов бюджета поступило доходов в сумме 293 224,48 тыс. руб., в том числе неналоговых доходов – 3 074,64 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 286 614,54 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по доходам составляет 6 185,26 тыс. руб., в том числе:

- субвенции из вышестоящего бюджета по уведомлениям на 2021 год в сумме 5 896,78 тыс. руб.
- начислены ущерб и неустойка по исполнительным листам в пользу Администрации Лесозаводского городского округа в сумме 288,48 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам составляет 2 430,45 тыс. руб., в том числе по счетам:

- 206.00 «Расчёты по выданным авансам» в сумме 2 136,98 тыс. руб.
- 208.00 «Расчёты с подотчетными лицами» в сумме 142,06 тыс. руб.
- 303.00 «Расчёты по платежам в бюджеты» в сумме 151,41 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сравнении в 2020 годом увеличилась на 4 143,24 тыс. руб. Основное увеличение по дебиторской задолженности составляют субвенции из вышестоящего бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 48 502,08 тыс. руб., в том числе:

по счёту 208.00 «Расчёты с подотчетными лицами» отражена задолженность по командировочным расходам, приобретению основных средств и материальных запасов в сумме 30,34 тыс. руб.;

по счёту 302 «Расчёты по принятым обязательствам» в сумме 8 353,10 тыс. руб., увеличение составило 6 754,29 тыс. руб., в том числе по субсчетам:

- расчёты по прочим работам, услугам 6 567,60 тыс. руб.
- расчёты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам 1 095,11 тыс. руб.
- расчёты по работам, услугам по содержанию имущества 649,26 тыс. руб.
- расчёты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме 15,00 тыс. руб.
- расчёты по услугам связи 12,83 тыс. руб.
- расчёты по заработной плате 11,03 тыс. руб.
- расчёты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме 2,26 тыс. руб.;

по счёту 303 «Расчёты по платежам в бюджеты» в сумме 40 118,63 тыс. руб., увеличение составило 34 340,28 тыс. руб., в том числе по субсчетам:

- расчёты по налогу на доходы физических лиц 8,92 тыс. руб.
- расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 3,96 тыс. руб.
- расчёты по прочим платежам в бюджет 40 061,53 тыс. руб.
- расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,23 тыс. руб.
- расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование 7,23 тыс. руб.
- расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 36,76 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом общая сумма кредиторской задолженности увеличилась на 41 092,53 тыс. руб.

Сводная бюджетная отчётность администрации Лесозаводского городского округа включает в себя годовую бюджетную отчётность МАУ «ЛТВ» ЛГО.

Согласно отчёта об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) субсидия на выполнение муниципального задания поступила в сумме 2 342 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2 342 тыс. руб., или 100%.

По собственным средствам при плане 1 295,1 тыс. руб. поступили доходы в сумме 1 295,1 тыс. руб., что составило 100% выполнения.

По данным отчёта ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на конец отчётного периода составила 1 244 тыс. руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности 123,6 тыс. руб.;
- по внебюджетной деятельности 1 120,01 тыс. руб.

Согласно ф. 0503769 просроченная кредиторская задолженность в подведомственном учреждении отсутствует, что не соответствует представленной аналитической информации учреждения. Фактически у МАУ «ЛТВ» ЛГО имеется просроченная кредиторская задолженность по внебюджетной деятельности в сумме 1 108,5 тыс. руб.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания, не повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчетности:

- годовая бюджетная отчётность администрации Лесозаводского городского округа за 2021 год предоставлена не в полном объеме, определенном Инструкцией № 191н от 28.12.2010 и с нарушением срока установленного Контрольно-счётной палатой Лесозаводского городского округа (Уведомление № 23 от 23.06.2022). Годовая отчётность представлена 26.07.2022 года. Отсутствует форма 0503164 «Отчёт об исполнении бюджета».

- Учётная политика Администрации Лесозаводского городского округа к проверке не представлена;

- в нарушение п. 152 Инструкции 191н Пояснительная записка оформлена без разделения по разделам, указанным в данном пункте. Также к Пояснительной записке не представлены таблицы №1,3, 4. В разделе 5 Пояснительной записки не отражены

формы, которые не представляются ввиду отсутствия показателей. Так же, отсутствует информация о проведении годовой инвентаризации активов, обязательств и объектов имущества, полученных или переданных в пользование;

- в нарушении п.7 Инструкции 191н отчётность не соответствует данным Главной книги. Бюджетная отчётность должна составляться на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учёта, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств. В целях составления годовой бюджетной отчётности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном учреждением в рамках формирования его учётной политики;

- в нарушение п.п.309, 315, 316, 322 Инструкции №157н, п.п. 128, 129, 145, 147 Инструкции №162н в Главной книге по счетам 1.501.15, 1.503.13, 1.503.15 неверно отражены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования текущего финансового года;

- в нарушение п.14 раздел 4 №26н Общих требований, изменения в бюджетную смету учреждения вносились несвоевременно. Указанное нарушение исправлено в ходе проверки.

- в нарушение п.55 Инструкции 191н ф. № 0503127 раздел «Расходы бюджета» в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» не соответствуют данным регистра бухгалтерской отчётности - счету 1.503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года" Главной книги. Уточнённая форма 0503127 с изменёнными показателями была представлена 9 августа 2022 года, в разделе «Расходы бюджета» в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» произведены исправления: первоначально было 466 159 774,11 руб., а стало 448 768 850,70 руб., в соответствии с бюджетной росписью бюджета ЛГО на 2021 год (с изменениями на 31.12.2021).

- в нарушение п.п.141-144 Инструкции №157н в Главной книге по счёту 108.51 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» отсутствует поступление.

При проверке сводной бюджетной отчётности установлено следующее:

- сводная бюджетная отчётность признана не достоверной;

- нарушения в составлении Баланса (ф. 0503730). Показатели Баланса по основным средствам учреждения не соответствуют показателям Главной книги МАУ ЛТВ ЛГО и Договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 12.04.2010 года;

- нарушения по заполнению формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», данные о просроченной задолженности отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность по внебюджетной деятельности составила 1 108,5 тыс. руб.;

- в нарушение п. 189 Инструкции, утверждённой Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкции по его применению" в бюджетном учёте подведомственных учреждений в 2021 году не использовался счёт резервов предстоящих расходов по оплате отпусков и по претензионным требованиям. Данное нарушение указывалось во внешней проверке бюджетной отчётности за 2019 и 2020 года.

В соответствии с представленной бухгалтерской отчётностью, доходы учреждения состоят из доходов от оказания платных услуг. Однако, согласно Пояснительной записке (ф. 0503760) и представленной информации о просроченной кредиторской задолженности от 05.08.2022 № 116, учреждением МАУ «ЛТВ» ЛГО предоставляются в аренду муниципальное имущество. Из общей суммы доходов, доходы от арендной платы в бухгалтерской отчётности не отражены.

Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа

В соответствии с решением о бюджете, казённое учреждение имеет полномочия главного администратора доходов.

Кассовое исполнение бюджетных назначений по доходам бюджета в 2021 году составило 52 729,37 тыс. руб. или 97% от запланированного объема, и что на 19 223,17 тыс. руб. больше чем в 2020 году (33 506,2,5 тыс. руб.).

В разрезе видов доходов план не выполнен по 2-м источникам доходов:

1. Жилищное хозяйство:

- оценка недвижимости, признание прав и урегулирование отношений с муниципальной собственностью (0%), в связи с несвоевременным предоставлением документов для расчёта с поставщиками услуг;

2. Другие общегосударственные вопросы:

- оценка недвижимости, признание прав и урегулирование отношений с муниципальной собственностью исполнение составило 64% (2 415,65 тыс. руб.) от утверждённого объема бюджетных ассигнований (3 754,24 тыс. руб.). Не полное исполнение так же связано с несвоевременным предоставлением документов для расчёта с поставщиками услуг.

Утверждённые бюджетные ассигнования по расходам на 2021 год составили 54 167,96 тыс. руб., в том числе:

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (приобретение основных средств, содержание муниципального имущества, оплата услуг за оценку объектов имущества, изготовление техдокументации) – 3 854,24 тыс. руб.;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (з/плата, начисления, иные выплаты) – 10 224,76 тыс. руб.;

- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями за счёт средств краевого бюджета – 1 503,36 тыс. руб.;

- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 37 584,00 тыс. руб.;

- расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию (оплата за проведение кадастровых работ, межевание земельных участков) - 1000 тыс. руб.;

- субвенции из вышестоящего бюджета на регистрацию и учёт граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера – 1,6 тыс. руб.

Согласно представленному отчёту «Сведения об исполнении бюджета» (ф0503164) причиной отклонения от плана является несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчётов.

Согласно ф.0503169 сумма дебиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.01.2022 года составила 449 592,05 тыс. руб., из них:

- задолженность от сдачи в аренду муниципального имущества -37 137,16 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность - 2 997,26 тыс. руб.;

- задолженность от сдачи в аренду земельных участков - 406 098,96 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность - 25 946,95 тыс. руб.;

- задолженность от платежей за наём жилого помещения - 6 355,93 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность - 1 153,35 тыс. руб.

Общая сумма доходов будущих периодов (долгосрочная задолженность) по состоянию на 01.01.2022 года составила 366 168,67 тыс. руб., в том числе:

- по договорам аренды имущества 33 708,88 тыс. руб.;

- по договорам аренды земельных участков 327 454,05 тыс. руб.;

- по договорам найма жилых помещений 5 005,74 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность (доходы будущих периодов) образовалась в результате применения Стандарта «Аренда». Произведён расчёт ожидаемых доходов от арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора.

Сумма кредиторской задолженности на конец года составила 3 266,81 тыс. руб. по доходам от собственности (аренда земельных участков). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Взаимосвязанные показатели представленных форм отчётности согласованы и соответствуют данным регистров бюджетного учёта, сведениям о наличии дебиторской и кредиторской задолженности и отражают финансовый результат деятельности.

В ходе контрольного мероприятия были установлены следующие замечания и нарушения:

- в нарушение Инструкции к Единому плану счетов № 157н, в учреждении в отчётном финансовом году резервы на оплату отпусков и по претензионным требованиям не создавались. Данное нарушение указывалось в акте по внешней проверке бюджетной отчётности за 2020 год;

- при проверке регистра бухгалтерского учёта (главной книги) установлено, что счета отражены не в соответствии с установленными требованиями п. 21 Инструкции

№157н. Номера счетов не отражают с 1 по 17 разряды аналитические коды по бюджетной классификации доходов и расходов бюджета Лесозаводского городского округа.

- в нарушение п.п. 152,158 Инструкции 191н от 28.12.2010 "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в Пояснительной записке отсутствует раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности". Также отсутствует информация о проведении всех видов инвентаризации предусмотренных учётной политикой учреждения, а так же законодательством РФ.

**Муниципальное казённое учреждение «Управление по делам
гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Лесозаводского городского
округа.**

Годовая бюджетная отчетность МКУ «Управление по делам ГО и ЧС ЛГО» за 2021 год представлена в полном объеме в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 191н от 28.12.2010 и в установленные сроки.

В соответствии с решением о бюджете, казённое учреждение имеет полномочия главного администратора доходов.

Утверждённый объём бюджетных ассигнований на 2021 год составил 7 616 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов за 2021 год составило 7 496,46 тыс. руб., или 98,4% выполнения.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 125, 67 тыс. руб., в т.ч. по счёту:

- 303.07 не перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 1. 15 тыс. руб.;
- 303.10 не перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 120, 92 тыс. руб.;

• 302.26 не оплачен договор по программному обслуживанию «1С-Предприятие» в сумме 3,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность погашена в январе 2022 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 13, 43 тыс. руб. по счёту 303.00 «Расчёты по платежам в бюджеты», в том числе по субсчетам:

- расчёты по налогу на доходы физических лиц 12, 97 тыс. руб.;
- расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 0,46 тыс. руб.

Проверкой установлены следующие замечания и нарушения:

- в нарушение п. 9 СГС «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» учётная политика не размещена в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», отсутствуют отдельные положения: порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учёта; порядок организации и осуществления внутреннего контроля;

- в нарушение п.п. «б» ст. 9 СГС «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» отсутствует рабочий план счетов в форме приложения;

- в нарушение п. 4 Инструкции 191н оглавление и годовая отчетность представлены пронумерованными;

- в нарушение пп.151-176 Инструкции 191н в Пояснительной записке отсутствуют заполненные приложения в виде таблиц, которые являются неотъемлемой частью пояснительной записки. В разделе 5 отсутствует информация по проведению инвентаризации основных средств, активов и обязательств;

- в нарушение п. 21 Инструкции № 157н в Главной книге номера счетов не отражают с 1 по 17 разряды аналитические коды по бюджетной классификации доходов и расходов бюджета Лесозаводского городского округа, 18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности), в 24 - 26 разрядах – КОСГУ;

- в нарушение п.302.1 Инструкции № 157н резервы на оплату отпусков и по претензионным требованиям в отчетном году не создавались;

- в нарушение п.п.309, 315, 316, 322 Инструкции №157н, п.п. 128, 129, 145, 147 Инструкции №162н в Главной книге по счетам 1.501.13, 1.501.15, 1.503.13, 1.503.15 неверно отражены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные

ассигнования текущего финансового года. В ходе проверки данное нарушение приведено в соответствие.

- форма № 0503127 составлена с нарушением требований п. 52-63 Инструкции №191н;

- в нарушение п.163 Инструкции №191н составлена форма № 0503164;

- в нарушение п.8 №26н «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет» отсутствуют расчётные таблицы, обосновывающие сметные показатели;

- в нарушение п.14 раздела 4 №26н в течение года не вносились изменения в бюджетную смету учреждения.

Нарушения по ведению бюджетного учёта не повлекли за собой искажения данных в бюджетной отчётности за 2021 год.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия - отсутствуют.

9. Выводы:

1) В рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка» проведена проверка полноты и достоверности бюджетной отчётности трёх главных администраторов бюджетных средств и одного подведомственного получателя бюджетных средств Лесозаводского городского округа, соответствие бюджетной отчётности установленным формам. Проведён анализ состава и сроков образования дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с аналитической информацией, представленной казёнными, бюджетными и автономными учреждениями.

2) Пояснительные записки (ф. 0503160) у трёх ГРБС оформлены с нарушениями.

3) Согласно представленным сведениям о наличии кредиторской задолженности ф. 0503169, общая сумма кредиторской задолженности ГРБС по состоянию на 01.01.2021 года, (без учёта средств во временном распоряжении) составила 11 622,03 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность

отсутствует. По состоянию на 01.01.2022 года сумма кредиторской задолженности составила 51 894,56 тыс. руб., в том числе просроченной кредиторской задолженности нет, увеличение по сравнению с данными на начало года составило 40 272,53 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности автономных учреждений за счёт средств, выделяемых на выполнение муниципального задания (сведения ф. 0503769), по состоянию на 01.01.2021 года составила 1 689,57 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность 1 224,71 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022 года общая сумма кредиторской задолженности уменьшилась на 446,01 тыс. руб. и составила 1 243,56 тыс. руб. Также уменьшилась сумма просроченной кредиторской задолженности на 116,21 тыс. руб., и составила 1 108,50 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность ГРБС на 01.01.2021 года в соответствии со сведениями ф. 0503169 составила 467 547,71 тыс. руб., в том числе просроченная 29 980,02 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022 года общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 9 326,51 тыс. руб. и составила 458 221,20 тыс. руб., в том числе просроченная 30 097,56 тыс. руб.

Дебиторская задолженность автономных учреждений по состоянию на 01.01.2021 года составила 118 тыс. руб., на конец года – 107,87 тыс. руб., уменьшение задолженности составило 10,13 тыс. руб.

5) Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств, а также сводная бюджетная отчётность подведомственных им автономных учреждений Лесозаводского городского округа по двум ГРБС и одному подведомственному учреждению представлена с соблюдением требований приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой квартальной и месячной отчётности, об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а также Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", по одному ГРБС годовая отчётность представлена не в полном объеме и с нарушением срока.

По трём ГРБС годовая отчётность признана достоверной, но в тоже время по одному ГРБС сводная бюджетная отчетность признана не достоверной.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания, не повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчётности.

- Установлены нарушения формирования учётной политики у двух ГРБС (Управление имущественных отношений администрации ЛГО, МКУ «Управление по делам ГОЧС»). Администрация Лесозаводского городского округа учётную политику к проверке не представила. А также, установлены нарушения по ведению Главной книги у трёх ГРБС (Администрация Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений Администрации ЛГО, МКУ «Управление по делам ГОЧС»);

- в нарушение пунктов 6, 302.1 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 N157н, у двух ГРБС и одного подведомственного учреждения резервы на оплату отпусков и по претензионным требованиям в отчётном году не создавались (Управление имущественных отношений Администрации Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление по делам ГОЧС», МАУ «ЛТВ» ЛГО);

- по сводной отчётности подведомственного учреждения в нарушение п.69 приказа №33н кредиторская задолженность по внебюджетной деятельности учреждения в ф.0503769 не отражена как просроченная в сумме 1 108,50 тыс. руб. (МАУ «ЛТВ» ЛГО). Так же не выделены в отчётности доходы от арендной платы;

- у МАУ «ЛТВ» ЛГО выявлены несоответствия показателей Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 12.04.2010 года с Главной книгой учреждения в части движимого имущества;

- по сводной отчётности подведомственного учреждения (МАУ «ЛТВ» ЛГО) в нарушение п.17 приказа №33н показатели нефинансовых активов ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не соответствуют показателям Главной книги учреждения. В связи с выявленными нарушениями в Балансе учреждения, сводная бюджетная отчётность признана не достоверной;

- двумя ГРБС ведение бюджетных смет осуществлялось с нарушением Порядка, утверждённого постановлением Администрации Лесозаводского городского округа от 17.02.2014 № 136. (Администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление по делам ГОЧС»);

- отсутствует информация о проведении инвентаризации активов и обязательств в годовой бюджетной отчетности у трёх ГРБС (Администрация Лесозаводского городского округа, Управление имущественных отношений Администрации ЛГО, МКУ «Управление по делам ГОЧС»);

- установлены расхождения данных регистров бухгалтерского учёта с данными отчётных форм по двум ГРБС (Администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление по делам ГОЧС»).

10. Предложения (рекомендации):

1. Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчетности.

2. Главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета осуществлять ведение бюджетного учёта в соответствии с законодательством и стандартами бюджетного учёта, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

3. Обеспечивать достоверное отражение данных по просроченной задолженности.

4. Составление, ведение и внесение изменений в бюджетную смету учреждения осуществлять в соответствии с установленным Порядком.

Ведущий инспектор Контрольно-счётной
палаты Лесозаводского городского округа



С. Е. Киселева