

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МИНЕРАЛОВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края за 2021 год

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС):

- Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления архитектуры и градостроительства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- финансового управления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления образования администрации Минераловодского городского округа;
- комитета по культуре администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления труда и социальной защиты населения администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- комитета по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- отдела опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления сельского хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края;
- управления по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края,

проведена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Минераловодского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 28 сентября 2021 года № 99, статьи 30 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа

Ставропольского края от 9 сентября 2016 года № 286, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 18 февраля 2022 года № 156, пункта 1.1 плана работы контрольно-счетного органа Минераловодского городского округа на 2022 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год установлено:

1. Срок предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС, установленный статьей 30 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края, соблюден.

Бюджетная отчетность за 2021 год направлена в контрольно-счетный орган Минераловодского городского округа (далее - контрольно-счетный орган) в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета.

Выборочной проверкой отдельных контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС расхождений не установлено.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

2. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 35 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. решения от 30 декабря 2021 года № 140).

При сверке показателей баланса (ф. 0503130), сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с данными главных книг ГРБС и подведомственных им учреждений расхождений не установлено.

3. При проверке наличия и заполнения всех форм пояснительной записки (ф. 0503160) установлено:

3.1. По администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) ГАБС указан перечень форм, не включенных в состав

бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, за исключением таблицы № 3;

- в пояснительной записке (ф. 0503160) указана причина незаполнения ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей. Следует отметить, что согласно пункту 164 Инструкции № 191н приложение оформляется получателями средств федерального бюджета.

3.2. По управлению имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) ГАБС указан перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, за исключением таблицы № 3;

- в пояснительной записке (ф. 0503160) указана причина незаполнения ф. 503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей;

- факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф. 0503160) с ошибкой в дате распоряжения (указана дата — 05.11.2021);

- в разделе 2 пояснительной записки (ф. 0503160) сведения о подготовке, профессиональной переподготовке, повышении квалификации муниципальных служащих указаны за 2020 год.

3.3. По управлению образования администрации Минераловодского городского округа:

- в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) ГАБС указан перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, за исключением таблицы № 3;

- в пояснительной записке (ф. 0503160) указана причина незаполнения ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей;

- в разделе 4 пояснительной записке (ф. 0503160) ошибочно указана величина увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, отраженная в ф. 0503169 (гр. 9 — гр. 2). Пояснение расхождений направлено в контрольно-счетный орган МКУ «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа» (письмо от 17.03.2022 исх. № 108);

- в нарушение пункта 8 раздела I Инструкции № 191н ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» представлена в составе пояснительной записки (ф. 0503160) с нулевыми показателями (все показатели не имеют числового значения).

3.4. По комитету по культуре администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) ГАБС указан перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, за исключением таблицы № 3;

- в пояснительной записке (ф. 0503160) указана причина незаполнения ф. 503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей;

- факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) с ошибкой в дате и номере приказа: указан приказ от 09.11.2021 № 52-р;

- в нарушение пункта 8 раздела I Инструкции № 191н ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» представлена в составе пояснительной записки (ф. 0503160) с нулевыми показателями (все показатели не имеют числового значения).

3.5. По управлению труда и социальной защиты населения администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в пояснительной записке указана (ф. 0503160) причина незаполнения ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей;

- факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф. 0503160) без указания даты и номера приказа о проведении инвентаризации.

- в разделе 4 пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта полностью информация, указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»: не указана дебиторская задолженность по доходам.

3.6. По управлению муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) ГАБС указан перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, за исключением таблицы № 3;

- в пояснительной записке (ф. 0503160) указана причина незаполнения ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - отсутствие числовых значений показателей.

По Совету депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края, финансовому управлению администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, управлению архитектуры и градостроительства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, комитету по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, отделу опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края,

управлению сельского хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, управления по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края нарушения не установлены.

4. В представленных на экспертизу главными распорядителями бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – ГРБС) приказах (распоряжениях) о проведении инвентаризации и актах о результатах инвентаризации, проведенной перед составлением годовых форм финансовой отчетности установлено:

4.1. По управлению образования администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н) акт о результатах инвентаризации не составлен.

В ходе проверки нарушение Приказа № 52н управлением образования администрации Минераловодского городского округа устранено, в контрольно-счетный орган направлен акт о результатах инвентаризации от 15 декабря 2021 года № УО00-000014 (исх. № 999 от 16 марта 2022 года).

4.2. По комитету по культуре администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

Согласно акту о результатах инвентаризации № КК00-000004 от 15 декабря 2021 года при проведении инвентаризации нематериальных активов было выявлено расхождение фактического наличия с результатами бухгалтерского учета: «официальный сайт учреждения не учитывается на балансе счета 102 00 «Нематериальные активы».

В ходе проверки в контрольно-счетный орган комитетом по культуре администрации Минераловодского городского округа было направлено письмо от 15 марта 2022 года (исх. № 249/01-18) с пояснением ошибки в дате в акте о результатах инвентаризации № КК00-000004 от 15 декабря 2021 года и протоколе № 1 от 15 декабря 2021 года, а именно: «акт о результатах инвентаризации № КК00-000004 и Протокол № 1 относятся к инвентаризации, проведенной в соответствии с приказом от 28 октября 2021 года №44-р «О проведении инвентаризации нематериальных активов».

4.3. По управлению муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

В акте о результатах инвентаризации от 15 декабря 2021 года № МХ00-00001 не отражены результаты инвентаризации, а именно: что установлено на

основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по результатам инвентаризации. Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 пояснительной записки (ф. 0503160), где указано, что при проведении инвентаризации имущества и обязательств «расхождений не выявлено».

В ходе проверки в контрольно-счетный орган направлен исправленный акт о результатах инвентаризации от 15 декабря 2021 года №МХ00-00001 (письмо управления муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа от 16 марта 2022 года исх. № 715).

4.4. По управлению по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в актах о результатах инвентаризации составленных 15 декабря 2021 года не отражена информация о результатах инвентаризации, в нарушение Приказа № 52н, также отсутствует дата утверждения актов начальником управления по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия управлением по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края 17 марта 2022 года представлены исправленные акты о результатах инвентаризации (исх. № 99 от 17 марта 2022 года) согласно которым установлено: недочет и излишков не выявлено, признаков обесценения нефинансовых активов не выявлено.

5. Утвержденная бюджетная роспись расходов ГРБС на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует решению Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 35 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Объем утвержденных бюджетных назначений в отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по разделу «Расходы» соответствует бюджетной росписи расходов на 2021 год, с учетом последующих изменений по состоянию на 31 декабря 2021 года.

6. При проверке наличия и полноты реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, и реестра муниципальных контрактов за 2021 год установлено следующее:

6.1. По управлению имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

В реестре муниципальных контрактов установлена техническая ошибка в дате и номере контракта № 1-ЭА от 15 февраля 2021 года. В ходе проверки в

контрольно-счетный орган направлен исправленный реестр муниципальных контрактов управления имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа за 2021 год (письмо управления имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа от 10 марта 2022 года № 557/ю).

6.2. По управлению образования администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

В ходе проверки установлено, что договор № 2 от 01 июля 2021 года на выполнение услуг на сумму 24 864,58 рубля не был включен в реестр закупок - в нарушение статьи 73 БК РФ.

6.3. По управлению муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, за 2021 год ведется в нарушение статьи 73 БК РФ, а именно: не указано местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; отражены не полные сведения о закупках на сумму 738 140,07 рублей.

В реестр договоров с единственным поставщиком за 2021 год включены закупки на сумму 738 140,07 рублей, заключенные в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6.4. По комитету по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

- в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, за 2021 год отсутствует графа с наименованием «цена закупки» в нарушение требований статьи 73 БК РФ;

- в реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, за 2021 год неверно отражена цены закупки по договору № 2677 от 11 января 2021 года, заключенному с поставщиком ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи, без учета изменений, внесенных по дополнительному соглашению № 1 от 21 декабря 2021 года, заключенному к договору закупки. Отклонение составило 10,5 тыс. рублей.

6.5. По управлению по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края:

В реестре закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, за 2021 год отсутствует графа с наименованием «цена закупки» в нарушение требований статьи 73 БК РФ.

В реестре муниципальных контрактов управления по делам территорий Минераловодского городского округа Ставропольского края установлено отклонение показателя итоговой строки графы «Стоимость, руб.» (638 264,0 рубля) от суммарного показателя по двум заключенным муниципальным контрактам (638 250,0 рублей) в сумме 14 рублей. Также установлено, что в реестре муниципальных контрактов отсутствуют сведения об идентификационных номерах налогоплательщика поставщика (подрядчика,

исполнителя), цена контракта. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия управлением по делам территорий администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края 17 марта 2022 года представлены исправленные реестр муниципальных контрактов и реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, за 2021 год (исх. № 98 от 17 марта 2022 года).

7. В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса РФ к полномочиям получателя бюджетных средств относится обеспечение результативности бюджетных ассигнований. В ходе выборочной проверки контрольно-счетным органом установлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств на сумму 1 736,3 тыс. рублей, в том числе:

- по управлению муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края - на сумму 1 432,7 тыс. рублей;

- по администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края - на сумму 83,5 тыс. рублей;

- по финансовому управлению администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края - на сумму 121,3 тыс. рублей;

- по комитету по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края - на сумму 88,8 тыс. рублей;

- по управлению архитектуры и градостроительства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края - на сумму 10,0 тыс. рублей.

8. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств — управления муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края, в соответствии со статьей 306.4 БК РФ установлено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в отсутствии правового основания для уплаты административного штрафа в результате дублирования постановлений Северо-Кавказского межрегионального управления Росприроднадзора о назначении административного наказания: № 26в-21-150/ВП/1/Ф-325/3 от 23.11.2021, № 26в-21-150/ВП/1/Ф-326/3 от 23.11.2021, № 26в-21-150/ВП/1/Ф-327/3 от 23.11.2021.

Сумма переплаты бюджетных средств по уплате административных штрафов составила 230 000,00 рублей.

Составлен акт № 3 от 25 марта 2022 года. По выявленным признакам административного правонарушения, предусмотренного статьями 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены и направлены в мировой суд три протокола об административном правонарушении.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края за 2021 год контрольно-счетным органом Минераловодского городского округа составлено 13 заключений о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия и 8 представлений.

Председатель
контрольно-счетного органа
Минераловодского городского округа

В.М. Фисенко