

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах
контрольного мероприятия по проведению внешней проверки
годовой бюджетной отчетности Администрации
города Армянска Республики Крым за 2022 год.

г. Армянск

24.04.2023г.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Администрации предоставлен в Контрольно-счетный орган 28.02.2023г., без нарушения сроков, установленных:

- в ст.45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 01.09.2020 №163 (с изменениями);

- в Приказе Финансового управления от 16.12.2022 года №92 «Об определении порядка составления и сроках предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений за 2022 год».

2. Годовой отчет об исполнении бюджета Администрации для проведения внешней проверки предоставлен согласно требованиям ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, по формам, предусмотренным приказом Финансового управления №92, с соблюдением норм абз.2 п.4., п.6 Инструкции №191н.

3. Плановые показатели по доходам бюджета исполнены на 99,45%. При утвержденных плановых назначениях 217 081,131тыс.руб. исполнено на 215 881,633 тыс. руб. Невыполнение составило 1 199,498 тыс. руб.

Достигнуто перевыполнение плановых показателей по таким видам доходов (наибольшие суммы):

• на 2 532,496 тыс. руб. больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в отчетном периоде поступили в сумме 4 565,664 тыс. руб., что составило 224,56% от годового плана 2 033,168тыс.руб. Перевыполнение пояснено поздним доведением лимитов в конце декабря 2022г. (КБК 903 20249001040000150);

• на 1 684,125тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г., от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет в отчетном периоде поступили в сумме 1 844,893тыс. руб., что больше в 11,5 раза годового плана 160,568тыс.руб. (КБК 903 21804030040000150). В декабре возвращена сумма дебиторской задолженности от МКП «Благоустройство»;

• на 1 593,281тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г., получаемым в виде арендной платы, а так же средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли,

находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Всего поступило в отчетном периоде 13 625,784тыс.руб., что составило 113,27% от годового плана 12 029,503тыс.руб. (КБК 903 11105024040000120)

Перевыполнение пояснено:

- погашение задолженности по решениям суда, претензионно-исковым заявлениям;

- осуществлена оплата за фактическое использование земельных участков;

- произведена оплата в счет будущих платежей по договорам.

- на 1 187,232тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (из резервного фонда Совета министров Республики Крым для финансового обеспечения непредвиденных расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, прибывших на территорию Республики Крым в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания, в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 22.11.2022 № 1654-р «О выделении средств из резервного фонда Совета министров Республики Крым ") Всего поступило в отчетном периоде 1 187,232тыс.руб. (КБК 903 20249999044007150), превышение в связи с доведением лимитов в конце декабря. Планом такие доходы не предусматривались;

- на 534,970тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г. по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата за размещение нестационарных объектов торговли). Всего поступило в отчетном периоде 4 145,978тыс.руб., что составило 114,81% от годового плана 3 611,008тыс.руб. (КБК 903 11109080040001120). Перевыполнение пояснено:

- проведением дополнительных аукционов и заключением договоров;

- произведена оплата за 1 квартал 2023 года.

- на 399,618тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2022г. Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходных обязательств по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Республики Крым за счет средств дорожного фонда). Поступили доходы в сумме 4 580,743тыс.руб., что составило 109,56% от годового плана 4 181,125тыс.руб. (КБК 903 20229999040003150). Превышение пояснено доведением лимитов в конце декабря;

- на 229,933тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2021г. от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Поступили дохо-

ды в сумме 2 792,887тыс.руб., что составило 108,97% от годового плана 2 563,054тыс.руб. (КБК 903 11406024040000430). Пояснено заключением договоров в декабре.

4. Расходы на 2022г. запланированы в сумме 309 517,223тыс. руб., освоено 305 064,040тыс. руб., не исполнение составило 4 453,183 тыс. руб. (1,44%).

Основное не исполнение:

Раздел 0400 «Национальная экономика» в т.ч.:

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в отчетном периоде 2022 года расходы осуществлены в сумме 3 448,175 тыс.руб. при плане на год 3 887,036тыс.руб., исполнение составило 88,71% (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»). Не освоено 438,861 тыс. руб. - пояснено экономией в связи с выполнением запланированных работ по нанесению разметки подрядной организацией, которая выполняла ремонт дорог.

Раздел 1000 «Социальная политика» в т.ч.:

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в отчетном периоде 2022 года расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, осуществлены в сумме 4 909,394 тыс.руб. при плане на год 5 495,094тыс.руб. исполнение составило 89,34% (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»). Экономия на сумму 585,700 тыс. руб. пояснено экономией в результате электронных торгов.

5. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 снизилась по сравнению с показателями на 01.01.2022г. на 104 417,0 тыс. руб. и составляет 353 902,0 тыс.руб.

В рамках контрольного мероприятия проверена обоснованность и полнота отражения дебиторской задолженности в предоставленной отчетности.

Сверка проведена с данными регистров бюджетного учета:

- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 353 902,0 тыс. руб., в том числе (наибольшие суммы):

- 319 310,812тыс. руб. – начисления по аренде муниципального имущества;
- 26 698,324 тыс.руб. - по доходам, получаемым от размещения НТО и размещения ярмарок, начисленным по договорам за весь срок действия;
- 3 939,00тыс.руб.- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (не оплаченная часть прибыли МУП «Армянскводоканал»).

Решением Арбитражного суда Республики Крым от 21.03.2023 года по делу №А83-17675/2022 по МУП «Армянскводоканал» отказано в удовлетворении искового заявления администрации города Армянска о взыскании задолженности в сумме 3 939,00тыс.руб.;

- 3 010,156 - сумма остатка средств соглашений на межбюджетные трансферты на 2023 год;

- 324,972 тыс.руб. - по прочим поступлениям от денежных взысканий по административной комиссии, направлено на принудительное взыскание в ОСП УФССП РФ по РК.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. уменьшилась по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года на 61 575,0 тыс.руб.

6. Кредиторская задолженность на 01.01.2023. составила 2 427,9 тыс.руб., уменьшилась на 2 411,9 тыс.руб. по сравнению с суммой кредиторской задолженности на начало года. Вся кредиторская задолженность является текущей.

7. МУП "Рынок вернул капитальные вложения при формировании уставного фонда в сумме 100 000,00 руб. в связи с ликвидацией предприятия платежным поручением от 21.03.2022 №47.

МУП "ТРК Северный Крым" при ликвидации предприятия вернул уставный фонд имуществом на сумму 111 640,00 руб.. Переданное имущество согласно п.1.Решения Армянского городского совета от 02.03.2022 №422 «О включении движимого имущества в состав казны муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым» включено в состав казны муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым. В Оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.52 за 2022г. отражена поставка на учет в казну муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым всего переданного имущества.

8. В 2022г. были списаны со счета 106 «Вложения в нефинансовые активы» объекты незавершенного строительства на сумму 19 059 150,75 руб. в т.ч.:

- 13 238 980,00 руб. объекты незавершенного строительства;

- 5 820 170,75руб. покупка квартир для лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Предоставлены подтверждающие документы на списание 13 238 980,00 руб. объектов незавершенного строительства.

9. При проверке учета имущества казны (счет 00 108) установлено, что в соответствии с бюджетным учетом Администрации города Армянска активы имущества казны на 01.01.2022 составляли 1 861 951 461,20руб. и на 01.01.2023 - 2 698 517 011,70 руб. что соответствует Главной книге за 2022г.

10. Проведена сверка информации принятого имущества в казну, отраженной в Пояснительной записке (ф.0503160) и Оборотно-сальдовых ведомостях по имуществу казны за 2022г. с первичными документами (*приложение к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций №8 по прочим операциям» за 2022г.*). Выявлены несоответствия между информацией, отраженной в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) с подтверждающими первичными документами:

- по нежилому помещению, кадастровый номер 90:16:010103:3806, адрес объекта Республика Крым, г.Армянск, микрорайон имени Генерала Васильева, дом 2, площадью 499,5кв.м. сумма расхождения составляет 7 257 400,00ру.

Администрацией города Армянска (исх. от 24.04.2023 №1277/02-02-0-12/1) пояснено: «при внесении сведений в реестр муниципального имущества муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым в отношении данного объекта была осуществлена техническая ошибка (опечатка) и указана сумма 806 361,99 руб. Данная ошибка устранена и сумма объекта «Нежилое помещение, площадью 499,5 кв. м., расположенное по адресу: Республика Крым, г. Армянск, мкр. им. Генерала Васильева, д.2, кадастровый номер 90:16:010103:3806» скорректирована в апреле 2023 года (информация прилагается)»;

- остаточная стоимость имущества казны, отраженная в стр.140 Баланса Администрации г.Армянска на 1 января 2022г.(ф. 0503130), занижена по имуществу имущества казны на 7 257 400,00руб., что привело к занижению данного показателя на 0,27 %.

- в стр. 350 стб.8 «Итог Баланса» по активу отражена сумма 3 087 012 287,62руб. При заполнении данной строки, исходя из правильной остаточной стоимости имущества казны, значение стр.350 должно составлять 3 094 269 687,62руб.

Установленные нарушения приводят к недостоверности Итога Баланса Администрации города Армянска по активу на сумму 7 257 400,00руб., и приводят к занижению данного показателя на дату отчетности на 0,0024%.

- по жилому помещению, общей площадью 30,0кв.м.расположенное по адресу: Республика Крым, г.Армянск,ул.Симферопольская,д.1,кв.3,кадастровый номер 90:16:010108:1812, сумма расхождения составляет **18 857,21руб.**

11. По данным Актов инвентаризации по объектам казны № 1-№3 расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, данные Актов инвентаризации по объектам казны № 1-№3 соответствуют остаткам по счетам №№108.51,108.52,108.55 главной книги Администрации города Армянска.

12. Сумма 204 864 710,11руб. по имуществу казны поставлена на учет в феврале 2022г. согласно подписанных Актов приема-передачи объектов нефинансовых активов с администрацией города Армянска с арендаторами земельных участков. Акты составлены после предоставления в Отдел бюджетного планирования и администрирования доходов бюджета «Перечня договоров аренды земельных участков для подготовки бухгалтерских актов приема передачи» содержащим 56 договоров с контрагентами, период заключения которых 2016-2021года.

Администрацией города Армянска пояснено (письмо от 24.04.2023 №1277/02-02-08-12/1) : разъяснительная работа с арендаторами с целью приведения учета в соответствие с нормативными документами ведения бухгалтерского учета проводилась администрацией постоянно, после неоднократного направления документов арендаторам земельных участков в адрес администрации со стороны арендаторов стали поступать подписанные Акты приема-передачи. В следствие этого Администрацией при наличии всех первичных документов были проведены мероприятия по постановке земельных участков на забалансовый учет.

13. В Оборотно-сальдовой ведомости по сч.25.55 за 2022г. по Администрации города Армянска по кредиту отражен возврат земельного участка арендатором ООО «Капитал Инвест» по стоимости **6 291 758,64руб.**

В Оборотно-сальдовой ведомости по сч.25.55 за 2022г. по Администрации города Армянска по дебету счета на начало года указана кадастровая стоимость земельного участка арендатора ООО «Капитал Инвест» 28 417 449,48 руб. Сальдо на конец 2022года по земельному участку арендатора ООО «Капитал Инвест» составляет **22 125 690,84руб.** Из этого следует что земельный участок арендатором ООО «Капитал Инвест» возвращен по заниженной стоимости (*нарушен п.13.18. Раздела 13. Учетной политики администрации*).

В текстовой части Пояснительной записке к годовому отчету (ф.0503160) указан остаток на конец отчетного периода по сч.25.55 в сумме **252 627 362,15 руб.**

От администрации предоставлены пояснения (письмо от 24.04.2023 №1277/02-02-08-12/1) (*Приложение №2 к Акту на 5 листах*) в котором указано, что при подготовке документов для заключения договора купли –продажи земельного участка ООО «Капитал Инвест» в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов была ошибочно указана не сумма первоначальной кадастровой стоимости, а действующая на момент продажи участка. Сумма расхождения в сумме 22 125 690,84руб. откорректирована в январе 2023года.

Остаток на начало года и на конец года 2022г в Оборотно-сальдовой ведомости по сч.25.55 соответствует информации, отраженной в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) на 1 января 2023г.

Сальдо на конец года в Оборотно-сальдовой ведомости по сч.25.55 за 2022г. по Администрации города Армянска должно составлять 230 501 671,31руб.(252 627 362,15 - 22 125 690,84), завышение суммы остатка привело к искажению формы годовой бюджетной отчетности Администрации города Армянска за 2022 год:

-показатель строки 250 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" графы 5 "На конец года" Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) завышен на 22 125 690,84руб. или 8,76% (отражено 252 627 362,15руб. вместо 230 501 671,31руб.).

Для оперативного ознакомления предоставлены документы подтверждающие исправление допущенной ошибки в 2023году.

14. Администрация города Армянска при утверждении 18.05.2022г. Учетной политики администрации включила в рабочий план счетов те счета, которые фактически используются в финансово-хозяйственной деятельности.

Администрацией города Армянска в 2022г. применялись синтетические счета, применение которых закреплено в рабочем плане счетов, о чем свидетельствуют остатки на счетах, отраженные в Главной книге по состоянию на 01.01.2023г.

15. С целью проверки достоверности предоставленной отчетности проведена выборочная проверка документов инвентаризаций МКУ «ЕДДС г.Армянск» и Администрации города Армянска.

Для оперативного ознакомления контрольно-счетному органу представлены Акты о результатах проведенных в 2022 году инвентаризаций МКУ «ЕДДС г.Армянск» и Администрации города Армянска.

Исходя из предоставленных Актов недостатков и излишков в учреждениях при проведении инвентаризаций не выявлено.

В документах о проведении инвентаризации по МКУ «ЕДДС г.Армянск» и Администрации города Армянска нарушений не выявлено.

16. При анализе предоставленных форм бухгалтерской отчетности Администрации города Армянска (ГРБС) «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2023г. (ф.0503130), «Отчета о финансовых результатах деятельности» на 1 января 2023г. (ф.0503121), «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2023 г. (ф.0503127) на предмет соответствия регистрам бухгалтерского учета и Главной книге и на предмет соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Рекомендации:

Администрации города Армянска:

1) С целью обеспечения доходов бюджета принимать исчерпывающие меры по взысканию задолженности по аренде земельных участков и пени за несвоевременную оплату аренды земельных участков - постоянно;

2) Не допускать в дальнейшем роста дебиторской задолженности - постоянно;

3) Обеспечивать работу над исполнением бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации и других законодательных актов;

4) С целью обеспечения и защиты интересов бюджета муниципального образования осуществлять претензионно -исковую работу (в случае нарушений условий заключенных контрактов) в максимально короткие сроки- постоянно;

5) Администрации города Армянска обратиться в ОСП УФССП РФ по РК для получения информации о проделанной работе по взысканию штрафов по административной комиссии по суммам задолженности и делать такие запросы на постоянной основе;

6) Проинвентаризировать и привести в соответствие Акт сверки и Отчет по дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по КБК 903 116 10123 01 0041 140 в срок до 1 июля 2023г. Информацию предоставить в контрольно-счетный орган;

7) Не допускать неэффективного, не результативного использования бюджетных средств- постоянно;

8) Принять действенные меры по недопущению в дальнейшем установленных нарушений, принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

Акт подписан без возражений.

Аудитор
Контрольно-счетного органа

С.Я.Рощина