

Информация к Акту № 4

контрольного мероприятия по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации города Армянска Республики Крым за 2023 год.

г. Армянск

15.04.2024г.

Основание для проведения мероприятия: положение о Контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, п.1 Раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армянска на 1 полугодие 2024г, распоряжение Контрольно - счетного органа от 20.03.2024 года №13-К.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Администрации города Армянска Республики Крым за 2023 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах, материалы инвентаризаций, другие документы, в том числе подведомственных учреждений.

Цель мероприятия: установление соблюдения единого порядка составления и предоставления бюджетной отчетности; установление правильности отражения и достоверности показателей бюджетной отчетности, установление соблюдения норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, установление соблюдения нормативных правовых актов, проверка устранения нарушений, установленных при проверке годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Объект мероприятия: Администрация города Армянска Республики Крым.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2023 по 01.01.2024г.

Сроки проведения мероприятия: с 25.03. 2024 года по 15.04.2024года.

Метод проведения контрольного мероприятия: камерально, выборочным методом.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Администрации предоставлен в Контрольно-счетный орган 26.02.2024г., 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 26.12.2023 года №90 «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 2023 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 №90, с соблюдением норм абз.2 п.4., п.6 Инструкции №191н.

3. Плановые показатели по доходам бюджета исполнены на 102,1%. При утвержденных плановых назначениях 108 571,81 тыс.руб. исполнено на 110 856,92 тыс. руб. Перевыполнение составило 2 285,11 тыс. руб.

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

- на 1 713,88 тыс.руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2023г., 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 16 083,88 тыс.руб., что составило 111,93% от годового плана 14 370,00 тыс.руб. (КБК 903 11105024040000120);

- на 560,62 тыс. руб. поступило доходов больше, чем предусматривалось бюджетными назначениями на 2023г. 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 по этому виду доходов поступление в отчетном периоде составило 4 805,68 тыс.руб., что составило 113,21% от годового плана 4 245,06 тыс.руб. (КБК 903 11109080040001120).

4. Расходы на 2023г. запланированы в сумме 204 380,73 тыс. руб., освоено 201 291,46 тыс. руб., не исполнение составило 3 089,27 тыс. руб. (1,51%).

Основное не исполнение:

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в т.ч.:

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в отчетном периоде расходы осуществлены в сумме 11 250,49 тыс.руб. при плане на год 12 694,43 тыс.руб., исполнение составило 88,63% (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»). Не освоено 1 443,94 тыс. руб. Пояснено экономией сложившейся по результатам выполнения работ.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» в т.ч.:

Расходы на мероприятия по предотвращению и снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности, исполнение составило 0,00 тыс.руб. при плане на

год 1 300,00тыс.руб. (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»). Пояснено отсутствием решения об использовании бюджетных ассигнований.

5. В рамках муниципальных программ Администрацией города Армянска расходы в отчетном периоде исполнены на 198 543,71 тыс.руб., что составляет 99,11% от годовых показателей 200 329,87тыс.руб. и составляют 98,63% от общей суммы расходов (201 291,46тыс.руб.).

6. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 увеличилась по сравнению с показателями на 01.01.2023г. на 46 245,22тыс. руб. и составляет 400 163,35тыс.руб., в т.ч. просроченная 992,37тыс.руб.

7. Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 3 547,72 тыс.руб. и увеличилась на 1 119,81тыс.руб. по сравнению с суммой кредиторской задолженности на начало года 2 427,91тыс.руб. Вся кредиторская задолженность является текущей.

8. В Разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф 503160) отражена информация о нефинансовых активах.

Детализированная расшифровка в Пояснительной записке соответствует информации о нефинансовых активах, отраженной в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01 января 2024г. по учреждениям.

9. При проверке учета имущества казны (счет 00 108) установлено, что в соответствии с бюджетным учетом Администрации города Армянска активы имущества казны (остаточная стоимость) на 01.01.2023 составляли 2 654 763 484,99руб. и на 01.01.2024 -1 544 752 613,39 руб., что соответствует Главной книге за 2023г.

На 01.01.2024 числится 681 объектов составляющий казну, в т.ч.:

- недвижимое имущество 350 объектов на сумму 335 908 036,13руб. (субсчет 108.51);

- движимое имущество 123 объекта на сумму 17 759 686,62руб. (субсчет 108.52);

-непроизведенные активы 199 земельных участка на сумму 1 244 274 447,53руб. (субсчет 108.55);

-материальные запасы 9 объектов на сумму 4 834,50 руб. (субсчет 108.56).

10. В 2023 году на баланс муниципальной казны было принято имущество на сумму 465 939,78 тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 164 000,01тыс.руб.) из них:

- недвижимое имущество на сумму 146 686, 98тыс. руб.(в т.ч. безвозмездно 128 004,88 тыс.руб.) (субсчет 108.51);

- движимое имущество на сумму 22 272, 51тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 21 379, 11тыс.руб.) (субсчет 108.52);

-непроизведенные активы на сумму 296 611,08тыс.руб. (в т.ч. безвозмездно 14 246, 82 тыс.руб.) (субсчет 108.55);

-материальные запасы на сумму 369,20тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 369,20тыс.руб.) (субсчет 108.56).

Капитальные вложения в имущество казны на сумму 6 301, 36тыс. руб., в т.ч. безвозмездно 5 407,96тыс. руб.(ноутбуки,МФУ,автопавильоны,3Д-принтер и т.д.).

Проведена сверка информации о принятом имуществе в казну, отраженной в Пояснительной записке (ф.0503160) с Оборотно-сальдовыми ведомостями по имуществу казны за 2023г. и с первичными документами (*приложение к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций №8 по прочим операциям» за 2023г.*). При сверке расхождений с Пояснительной запиской (ф.0503160) не выявлено.

11. В 2023 году из состава казны выбыло имущества на сумму 1 573 767,18 тыс.руб. (в т.ч. безвозмездно 152 133,36тыс.руб.). из них:

- недвижимое имущество на сумму 125 304,16тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 124 060,71тыс.руб.) (субсчет 108.51);
- движимое имущество на сумму 21 344,56тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 21 344,56тыс.руб.) (субсчет 108.52);
- непроизведенные активы на сумму 1 426 349,32тыс.руб. (в т.ч. безвозмездно 5 958,95тыс.руб.) (субсчет 108.55) в т.ч. *изменение кадастровой стоимости земельных участков на сумму 1 342 729 876,58 руб.;*
- материальные запасы на сумму 769,14тыс. руб. (в т.ч. безвозмездно 769,14тыс.руб.) (субсчет 108.56).

Сумма капитальных вложений в имущество казны уменьшилась (передано) на сумму 2 603,74тыс. руб., в т.ч. безвозмездно 1 710,34тыс. руб. (автопавильоны,3Д-принтер).

Проведена сверка информации по исключенному имуществу из казны, отраженному в Пояснительной записке (ф.0503160), с первичными документами (*приложение к регистру бухгалтерского учета «Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2023г.*).

12. В Реестре муниципального имущества муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым **установлено задвоение земельных участков в количестве 6 ед. под кладбищами.** В следствии чего это привело к задвоению земельных участков и в оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 за 2023г. по непроизведенным активам (числится 199 земельных участков на сумму 1 244 274 447,53руб.).

При изучении указанных объектов выявлено задвоение таких земельных участков в количестве 6 ед.:

- земельный участок «Кладбище Южное» 16980кв.м. кад.номер 90:16:020701:796 стоимостью 8 571 802,15руб., передано безвозмездно согласно

Распоряжения Совета министров РК от 01.11.2022г. №1728-р, включено в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 21.02.2023 №571;

- «Кладбище Южное» стоимостью 1,00руб.;

- земельный участок 41177кв.м. кад.номер 90:16:020601:895, Респ.Крым, гор.округ Армянск, стоимостью 20 786 872,62руб., передано безвозмездно согласно Распоряжения Совета министров РК от 01.11.2022г. №1728-р,включено в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 21.02.2023 №571 (устно пояснено что это «Кладбище Северное»);

- «Кладбище Северное» стоимостью 1,00руб.;

- земельный участок «Кладбище Западное» 3627 кв.м. кад.номер 90:16:020701:791 стоимостью 2 136 135,50 руб., включен в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 26.11.2021 №380;

- «Кладбище Западное» стоимостью 1,00 руб.;

- земельный участок 9565 кв.м., Республика Крым, городской округ Армянск, кад.номер 90:16:020701:792 стоимостью 5 070 008,95 руб., включен в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 26.11.2021 №380 (устно пояснено, что это «Кладбище городское старое»);

- «Кладбище городское старое» стоимостью 1,00 руб.;

- земельный участок 28325 кв.м. кад.номер 90:16:010111:2844 стоимостью 13 166 326,78 руб., включен в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 28.11.2023 №669 (устно пояснено что это «Кладбище Георгиевское»);

- «Кладбище Георгиевское» стоимостью 1,00 руб.

- земельный участок 64478 кв.м. городской округ Армянск, за границами населенных пунктов, кад.номер 90:16:000000:319 стоимостью 25 981 769,79 руб., включен в казну муниципального образования городской округ Армянск согласно Решения Армянского городского совета от 16.03.2021 №263 (устно пояснено что это «Кладбище Восточное»);

- «Кладбище Восточное» стоимостью 1,00 руб.

Необходимо привести в соответствие количество земельных участков с их фактическим наличием и устранить их задвоение. Убрать из реестра и как следствие из учета не кадастрованные участки.

13. Проверена сходимость данных по объектам учета и правильность начисления амортизации по объектам нефинансовых активов МКУ «ЕДДС г.Армянск», имеющих остаточную стоимость. Отражение этих данных в Ведомости амортизации основных средств за 2023г. сверено с инвентарными карточками учета нефинансовых активов (ф.0504031) по этим объектам.

14. Проверкой установлены нарушения по начислению амортизации в 2023г. по следующим объектам учета:

- «Пункт управления региональной автоматизированной системы централизованного оповещения с элементами комплексной системы экстренного оповещения городского округа Армянск» амортизация **завышена по данному объекту на 33 349,65 руб.** Что привело, в свою очередь, к занижению остаточной стоимости этого объекта на 33 349,65 руб.;

- «Система звукового оповещения П166М С30-2.04» инвентарные номера с 10134000002 по 10134000006 в количестве 5 ед., амортизация **завышена по каждому объекту на 4 238,45 руб.** Что привело, в свою очередь, к занижению остаточной стоимости каждого объекта на **4 238,45 руб.**

Всего амортизационные отчисления по 5 объектам завышены на сумму **21 192,25 руб.;**

- «Блок переключения универсальный П-166М БПРУ-02» амортизация **завышена по данному объекту на 2 965,96 руб.** Что привело, в свою очередь, к занижению остаточной стоимости этого объекта на 2 965,96 руб.;
- «Усилительно коммутационный блок УКБ СГС-22-М 200У» амортизация по **данному объекту завышена на 2 534,77руб.** Что привело, в свою очередь, к занижению остаточной стоимости этого объекта на 2 534,77 руб.;
- «Система звукового оповещения П166М С30-2.04» **завышение амортизации на 1 842,84руб.** Что привело, в свою очередь, к занижению остаточной стоимости этого объекта на 1 842,84 руб.;
- «Система звукового оповещения П166М С30-2.04» **занижение амортизации на 2 143,26 руб.** Что привело, в свою очередь, к завышению остаточной стоимости этого объекта на 2 143,26 руб.

Всего амортизационные отчисления по вышеуказанным объектам завышены на сумму 61 885,47 руб. и занижены на сумму 2 143,26 руб. Всего сумма неверно рассчитанной амортизации составляет 59 742,21руб. (61 885,47-2 143,26), что соответственно, занижает остаточную стоимость данных объектов на 59 742,21 руб. на дату отчета 01.01.2024г.

Начисленная амортизация основных средств, отраженная в стр.020 Баланса МКУ «ЕДДС г.Армянск» на 1 января 2024г. (ф. 0503130), завышена на 59 742,21 руб., что делает недостоверным показатели данной строки Баланса на 0,76%.

Остаточная стоимость основных средств отражается в стр.030 Баланса МКУ «ЕДДС г.Армянск» на 1 января 2024г.(ф. 0503130). Уменьшение остаточной стоимости основных средств на 59 742,21 руб. привело к занижению данного показателя на 0,58 %. В стр. 350 стб.8 «Итог Баланса» по активу отражена сумма 10 760 369,28руб. При заполнении данной строки, исходя из правильного расчета амортизации нефинансовых активов, значение стр.350 должно составлять 10 820 111,49руб.

Установленные нарушения приводят к недостоверности Итога Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) по активу на сумму 59 742,21 руб., и приводят к занижению данного показателя на дату отчетности на 0,00003%.

15. Проверена сходимость данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности МКУ «ЕДДС г.Армянск» «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2024г. (ф.0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов на 1 января 2024г.(ф.0503168) на предмет соответствия регистрам бухгалтерского учета и Главной книге, а так же на предмет соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Выявлены расхождения между формами и Главной книгой учреждения за 2023г.

По стр.080 стб.8 «Материальные запасы» Баланса МКУ «ЕДДС г.Армянск» на 1 января 2024г.(ф. 0503130) отражена сумма которая не

соответствует информации, отраженной в Главной книге. Отклонение составляет 12 867,87 руб. (19 190,00-6 322,13) **или в 3,04** раза.

По стр.160 стб.8 «Расходы будущих периодов» Баланса МКУ «ЕДДС г.Армянск» на 1 января 2024г.(ф. 0503130) отражена сумма которая не соответствует информации, отраженной в Главной книге. Отклонение составляет 263 249,95 руб. (355 242,01-91 992,06) **или в 3,86** раза.

Все установленные нарушения приводят к недостоверности Итога Баланса МКУ «ЕДДС г.Армянск» по активу на сумму 335 860,03 руб. (12 867,87 + 263 249,95 + 59 742,21) и приводят к занижению данного показателя на дату отчетности на 0,016%.

16. В стр.080 стб.8 «Материальные запасы» Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) на 1 января 2024г.(ф. 0503130) отражена сумма 1 536 721,55руб. Ввиду того что главным бухгалтером МКУ «ЕДДС г.Армянск» были допущены ошибки, описанные выше, отклонение составляет 12 867,87 руб. или 0,84%. При заполнении стр.080 стб.8 «Материальные запасы» Баланса, значение должно составлять 1 549 589,42руб.

В стр.160 стб.8 «Расходы будущих периодов» Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) на 1 января 2024г.(ф. 0503130) отражена сумма 92 035,87руб. Ввиду того что главным бухгалтером МКУ «ЕДДС г.Армянск» были допущены ошибки, описанные выше, отклонение по стр.160 стб.8 «Расходы будущих периодов» Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) составляет 263 249,95 руб. или в 2,86 раза. При заполнении стр.160 стб.8 «Расходы будущих периодов» Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) значение должно составлять 355 285,82руб.

В результате всех установленных нарушений это привело к недостоверности Итога Баланса Администрации города Армянска (ГРБС) по активу на сумму 335 860,03 руб. и к занижению данного показателя на дату отчетности на 0,00016%.

17. Установленные нарушения по начислению амортизации, недостоверно отраженной в Балансе учреждения информации говорит о несоблюдении главным бухгалтером ЕЕДС Кузнецовой А.С. норм пп.2.3.3 п.2.3. Раздела II. своей Должностной инструкции.

18. 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 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) Не допускать неэффективного, не результативного использования бюджетных средств - постоянно;
- 6) Обеспечить устранение ошибок в части начисления амортизации и принять меры дисциплинарного воздействия к должностному лицу, виновному в ошибках при начислении амортизации основных средств в Муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования округ Армянск Республики Крым», провести мероприятия по недопущению таких нарушений впредь;
- 7) Принять действенные меры по недопущению в дальнейшем установленных нарушений, принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

