



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: kspvmr @ yandex.ru

**Заключение №2-20/13-27**

**по результатам экспертно - аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Межозерного городского поселения за 2017год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении Межозерного городского бюджета поселения за 2017 год».**

31.05.2018

г. Верхнеуральск  
экз. №1

Заключение составлено председателем КСП района<sup>1</sup> Варданян С.О. по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя от 19.12.2017 № 82.

**Цель экспертно - аналитического мероприятия:** определение соответствий отчета об исполнении бюджета Межозерного городского поселения и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** администрация Межозерного городского поселения.

**Проверяемый период:** 2017

**Срок проведения экспертно - аналитического мероприятия:** с 11.05.2018 г. по 31.05.2018, включительно.

Встречные проверки по достоверности бюджетной отчетности проведены в Администрации поселения<sup>2</sup>, МУ КДО «Меридиан»<sup>3</sup>

По результатам предыдущей внешней проверки Главе Межозерного городского поселения для устранения выявленных нарушений направлено представление КСП от 12.05.2017г. №2-16/9- 28 .

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

<sup>2</sup> Администрация Межозерного городского поселения (далее – Администрация поселения).

<sup>3</sup> Муниципальное учреждение «Культурно - досуговое объединение «Меридиан»»

При оформлении отчетности за 2017 меры по устранению ранее выявленных нарушений в полном объеме не приняты. Вновь допущены нарушения установленных процедур бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета и нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности.

По результатам проверок оформлены и переданы Главе городского поселения 3 акта, разногласий (возражений) на их содержание не поступило. В ходе контрольного мероприятия оформлены 2 протокола об административных правонарушениях в соответствии со статьями 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» и 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ<sup>4</sup>.

### **1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета по составу, требованиям Приказу № 191н.**

Администрация поселения как органом, организующим исполнение бюджета, на основании бюджетной отчетности ГАБС<sup>5</sup> сформирована бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского поселения за 2017, состав которой отвечает требованиям пунктам 11.2, 11.3 Инструкции № 191н.

Вместе с тем администрацией поселения в нарушение требований Инструкции № 191н:

1) по строке 110 в сводных балансах (ф.0503120, ф.0503320) на 01.01.2018 завышены данные по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» на сумму 57 832,9 тыс. рублей или на 11,2 процента;

2) по строке 230 Баланса (ф.0503120, ф. 0503320) занижены данные по счету 020500000 «Расчеты по доходам» на сумму 1 317,6 тыс. рублей на 31,6 процента по состоянию на 01.01.2018, что влечет за собой искажение итоговой строки 400 на 14,6 процента;

3) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф.0503120) не сформирована путем суммирования показателей по забалансовым счетам, отраженным в справках к балансу (ф.0503120), представленных получателям бюджетных средств поселения (пункты 22, 115).

4) в сводной справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф.0503320) на 01.01.2018 занижены данные:

- по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на 130 744,3 тыс. рублей или на 68,1<sup>6</sup> процента;

- по забалансовому счету 25 Имущество, переданное в возмездное пользование» на 102 911,4 тыс. рублей на 64,4процента<sup>7</sup>.

### **2. Общая характеристика исполнения бюджета**

<sup>4</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

<sup>5</sup> Главный администратор бюджетных средств (далее – ГАБС).

<sup>6</sup>  $130744,3/192069,4(61325,1+130744,3)*100$

<sup>7</sup>  $102\ 911,4/159\ 797,5(56\ 886,1+102911,4)*100$

Основными налогами, формирующими бюджет поселения, являются налог на доходы с физических лиц – 16 715,1 тыс. рублей (60,7 % от всех налоговых поступлений) и земельный налог с организаций – 7495,3 тыс. рублей (27,2% от всех налоговых поступлений).

Неналоговые доходы получены в сумме 5 295,6 тыс. рублей или 128,6% от утвержденных назначений. Основные поступления сформировались за счет доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 1 784,7 тыс. рублей (земельные участки государственная собственность не разграничена – 1031,0 тыс. рублей), от продажи имущества 966,9 тыс. рублей и от продажи земельных участков – 891,2 тыс. рублей, аренда имущества казны 733,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления сформированы в основном за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета в сумме 59 966,6 тыс. рублей, что подтверждает данными справки по консолидированным расчетам (ф.0503125) на 01.01.2018.

Доля дотаций в структуре межбюджетных отношений составила 19,7% (11 835,9 тыс. рублей), субсидий – 79,3% (47 563,0 тыс. рублей), субвенций – 0,9 % (567,7 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили в сумме 141,5 тыс. рублей на основании заключенных договоров между администрацией поселения с АО «Учалинский ГОК» и с ОАО «Александринская горно-рудная компания».

Данные отчета об исполнении бюджета по исполненным доходам подтверждены отчетом по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

#### **4. Исполнение расходной части бюджета**

В ведомственной структуре расходов (приложение 5 к решению о бюджете) утверждено распределение бюджетных ассигнований по одному ГРБС в сумме 100 925,7тыс. рублей.

Согласно сведениям о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161) на 01.01.2017 количество муниципальных учреждений составляло 2, в том числе получателей бюджетных средств – 2 (казенных учреждения).

Объем бюджетных назначений на 2017 предусмотрен в сумме 100 925,7 тыс. рублей, исполнение составило 95 283,5 тыс. рублей, т.е. 91,4% от назначений. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 5 642,2 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований является отсутствие документов на оплату и экономия денежных средств по результатам торгов.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 2 329,9 тыс. рублей. При исполнении бюджета источником погашения дефицита бюджета явилось изменение остатков денежных средств бюджета: на 01.01.2017 на счете бюджета числились средства в сумме 6 598,7 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 4 268,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета поселения подтвержден данными отчета об исполнении бюджета одного ГРБС в части утвержденных и исполненных бюджетных назначений.

В рамках целевых программ всего исполнено назначений в рамках целевых программ на сумму 83 007,6 тыс. рублей или 94 процента от плановых назначений 88 278,1 тыс. рублей, из них по трем муниципальным программам поселения:

- МП<sup>10</sup> «Содержание и развитие инфраструктуры Межозерного городского поселения» - 73 250,9 тыс.рублей:

а) по подпрограмме «Содержание внутрипоселковых дорог местного значения Межозерного городского поселения» - 2 495,3 тыс.рублей или 96,8 процента от назначений 2 577,6 тыс. рублей;

б) по подпрограмме «Содержание и ремонт сетей тепло-, водо- и газоснабжения Межозерного городского поселения» - 63 219,5 тыс. рублей или 92,9 процента от назначений 68 037,9 тыс.рублей;

в) по подпрограмме «Благоустройство территории Межозерного городского поселения» - 7 536,1 тыс. рублей или 100 процентов от назначений

- МП Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Межозерного городского поселения услугами организаций культуры» - 7429,8 тыс. рублей или 94 процента от назначений - 7 703,9 тыс.рублей;

- МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения» - 649,3 тыс. рублей или 100% от назначений;

- МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Межозерного городского поселения» - 521,5 тыс. рублей или 100 процентов. МП не включена в печенку муниципальных программ Межозерного городского поселения на 2017-2019, который утвержден постановлением администрации поселения от 06.12.2016 №210 (п. 3.1 постановления администрации поселения от 06.09.2017 №208, ст.179 БК РФ).

По данным сведениям о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в результате применения конкурентных способов при муниципальных закупках экономия бюджетных средств составила в сумме 3 470,8 тыс.рублей.

#### **5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ причин их изменения.**

По данным Баланса исполнения бюджета поселения (ф. 0503120, ф.0503320) и бюджетной отчетности учреждений:

- **дебиторская задолженность** за 2017 увеличилась на 500,1 тыс.рублей и составила 3 450,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по доходам в течение года увеличилась на 673,7 тыс. рублей (на 30,9 процента) и на 01.01.2017 составила 2 852,1 тыс. рублей.

Основной объем дебиторской задолженности составляет задолженность по налоговым платежам в сумме 1938,4 тыс. рублей или 68 процента от всей суммы задолженности, из них по налогу на имущество физических лиц задолженность увеличилась на 63,1 тыс. рублей и составила 1201,2 тыс. рублей или 61,9 процента от общей суммы задолженности по налоговым платежам. Задолженность по земельному налогу с физических лиц увеличилась на 152,8 тыс. рублей и составила 644,5 тыс. рублей или 33,2 процента от общей суммы

<sup>10</sup> Муниципальная программа

задолженности по налоговым платежам.

Задолженность по доходам от муниципальной собственности увеличилась на 364,5 тыс. рублей и составила 874,9 тыс. рублей или 30,7 процента от всей суммы задолженности. Основной объем дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности поселения (400,3 тыс. рублей) и от реализации иного имущества (423,6 тыс. рублей) в общей сумме 823,9 тыс. рублей, или 94,1 процента от всей суммы задолженности по доходам от собственности.

По расчетам по выданным авансам и по расчетам по ущербу и иным доходам в течение года задолженность уменьшилась на 24,4 процента и на 01.01.2018 составила 320,3 тыс. рублей и 243,4 тыс. рублей соответственно.

Задолженность по платежам в бюджет увеличилась на 8,5 тыс. рублей и составила на 01.01.2018 в сумме 34,4 тыс. рублей.

Кредиторской задолженности по доходам (переплата), которая увеличилась на 1,36 раза и на 01.01.2018 составила 5 770,9 тыс. рублей

Основной объем кредиторской задолженности составляет задолженность по налоговым платежам в сумме 5 682,3 тыс. рублей или 98,5 процента от всей суммы задолженности, из них по земельному налогу с организаций 4 791,0 тыс. рублей или 84,3 процента от общей суммы задолженности по налоговым платежам. Задолженность по налогу на имущество физических лиц составила 446,6 тыс. рублей, в том числе пени 21,0 тыс. рублей по земельному налогу с физических лиц составила 144,2 тыс. рублей.

По доходам от собственности – задолженность (переплата) уменьшилась на 130,0 тыс. рублей и составила 88,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам со средствами, полученными во временное распоряжение (на обеспечение исполнения заключенных контрактов), в течение года увеличилась в 11,3 раза и составила в сумме 457,7 тыс. рублей.

## **6. Встречные проверки в учреждениях – участниках бюджетного процесса.**

### **6.1. Администрация**

1. Допущено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на общую сумму 3 072,7 тыс. рублей:

1) в связи с оплатой земельного налога в сумме 2 968,5 тыс. рублей за 13 земельных участка, право собственности, на которые зарегистрированы за муниципальным образованием «Межозерное городское поселение»;

2) в связи с оплатой в сумме 104,2 тыс. рублей пеней за нарушение налогового законодательства РФ, из них 103,8 тыс. рублей за земельный налог с организаций в границах городских поселений.

2. Не соблюдены установленные процедуры и требования бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета:

2.1. допущены нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджета поселения субсидии на возмещение выпадающих доходов ООО «Тепловодсервис» в сумме 11 4155,7 тыс. рублей (ст.78 БК РФ, решение о бюджете на 2017).

2.2. утвержденный порядок №242 не соответствует требованиям п.3 ст.78 БК РФ в части:

- наименование главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств;
- категории и критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;
- порядок и сроки рассмотрения главным распорядителем как получателем бюджетных средств документов;
- основания для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии;
- требования, которым должны соответствовать получатели субсидии
- случаи и порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не использованных в отчетном финансовом году
- положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;

2.3. между администрацией поселения, ООО «Тепловодсервис» и ОАО «Учалинский ГОК» заключен договор о переуступке долга от 03.04.2017, что не соответствует требованиям статей 69,72,100,115 БК РФ;

2.4. администрацией поселения не выполнены требования подпункта 1 пункта 2 Постановления № 39 в части принятия исчерпывающих мер по сокращению задолженности по уплате доходов от арендных платежей за использованием муниципальным имуществом и земельными участками, и по доходам от реализации имущества субъектам малого и среднего предпринимательства с преимущественным правом покупки с рассрочкой платежа, задолженность увеличилась на 364,5 тыс.рублей и составила 874,9 тыс. рублей.

2.5. При администрировании неналоговых доходов бюджета поселения администрацией поселения в нарушение требований статьи 160.1 БК РФ не проводилась претензионно-исковая работа по погашению задолженности в общей сумме 587,4 тыс. рублей по двум договорам от 02.02.2015 г. №1 и от 25.09.2015 г. № 19 .

Данный факт уже был отражен в отчете аудитора КСП от 16.08.2017 № 2-19/22-53.

Должностными лицами администрации поселения не приняты меры по взысканию задолженности по двум договорам реализации имущества субъектам малого и среднего предпринимательства с преимущественным правом покупки с рассрочкой платежа и не выполнены подпункты 4.9 пункта 4, подпункт 9.1 пункта 9 представления от 16 августа 2017 г. № 2-16/17-53 по отчету аудитора КСП района от «16» августа 2017 г. № 2-19/22-53 и предписание от 26.02.2018г.№2-18/2.

3. Нарушено законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:

3.1. кадастровая стоимость переданных в возмездное пользование (аренду) 3 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 102 911,4 тыс. рублей, не отражена по строке 010 и строке 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу (ф.0503130) администрации на 01.01.2018.

Таким образом, при сдаче годовой бюджетной отчетности администрации строки 010, 252 и 250 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах прилагаемой к Балансу (ф.0503130) искажены на 62,7 %<sup>11</sup>, на 66,8%<sup>12</sup> и на 64,4%<sup>13</sup> соответственно (п.2 ст. 264.1 БК РФ, ст.13 Закона №402-ФЗ, п. 4.77.332.333.381 Инструкции №157н);

3.2. установлены расхождения данных реестра казны с данными бухгалтерской отчетности (Баланс (ф.0503130), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)) и регистрами бухгалтерского учета по видам имущества на сумму 33 572,1 тыс. рублей, за счет отражения реестра казны (п. 145 Инструкции 157н).

3.3. в бухгалтерском учете на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтено 77 объектов недвижимого имущества казны балансовой стоимостью 57 832,9 тыс. рублей, право собственности, на которые за поселением не зарегистрировано. Отклонение на 01.01.2018 строки 110 «Нефинансовые активы имущества казны» Баланса (ф. 0503130) составило 11,2%<sup>14</sup> и строки 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу (ф.0503130) администрации составило 48,6%<sup>15</sup> (ст.13 Закона №402-ФЗ, п.146, 333 Инструкции №157н).

3.4. В бюджетном учете на счете 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» учтены сооружения дорожного транспорта (автодороги) в количестве 16 ед. без указания балансовой стоимости, которые должны учитываться на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» (п.23, п.25 п.144 Инструкции №157н).

3.5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам по счету 1.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» не принята дебиторская задолженность по доходам от продажи имущества по состоянию на 01.01.2017 на сумму 1941,2 тыс.рублей и на 01.01.2018 в сумме 1 317,6 тыс. рублей, из них просроченная 587,4 тыс. рублей, в т.ч. пени 30,8 тыс. рублей (Красильникова Д.Ю., Семенова Т.А.) (п.7, п.197 Инструкции №157н, п.7 Инструкции №191н).

Таким образом, не отражение дебиторской задолженности в полном объеме по счетам бюджетного учета 1.205.21 «Расчеты с плательщиками от

<sup>11</sup> 102 911,4/164 236,5(61325,1+102911,4)\*100

<sup>12</sup> 102 911,4/153 969,1(51 057,7+102 911,4)\*100

<sup>13</sup> 102 911,4/159 797,5 (56 886,1+102911,4)\*100

<sup>14</sup> 57 832,6/518 289,3(57 6122,2-57 832,9)\*100

<sup>15</sup> 57832,9/119049,4(57832,9+61216,5)\*100

собственности» и 1.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» привело к искажению:

- сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 29,8%<sup>16</sup> и на 75,7%<sup>17</sup> соответственно

- строки 230 Баланса (ф.0503130) на 31,6%<sup>18</sup> по состоянию на 01.01.2018, что влечет за собой искажение итоговой строки 400 на 25,5%<sup>19</sup>.

Данный факт уже был отражен в отчете председателя КСП от 05.05.2017 № 2-19/12-28.

3.6. Результаты инвентаризации не оформлены актом о результатах инвентаризации (ф.0504835) (раздел 2 Инструкции №52н<sup>20</sup>). Кроме того не проведена инвентаризация расчетов по доходам, по результатам которой оформляется опись (ф.0504091) «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» (раздел 3 Инструкции №52н). Задолженность по доходам от собственности не подтверждена актами сверок взаимных расчетов (ст.11 Закона №402-ФЗ, п.1.5 Указаний №49<sup>21</sup>). В представленных инвентаризационных описях (сличительная ведомость) материально ответственные лица входят в состав инвентаризационной комиссии, что не отвечает требованиям п. 2.8 Указаний №49.

Данные годовой бюджетной отчетности результатами проведенной инвентаризации (по доходам от собственности) не подтверждены, что противоречит требованиям статьи 13 Закона №402-ФЗ (бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период).

4. В реестре муниципальной собственности (казна) по состоянию на 01.01.2018 учтено:

- 28 объектов недвижимого имущества с нулевой балансовой (кадастровой) стоимостью (нарушение требований ст. 12 Закона № 402-ФЗ<sup>22</sup> и п. 4 Порядка ведения реестров № 424<sup>23</sup>);

- 6 домов балансовой стоимостью 419,2 тыс. рублей без поквартирного учета (п. 2,4 Порядка ведения реестров № 424);

<sup>16</sup>  $1317,6/4413(3095,4+1317,6)*100$

<sup>17</sup>  $1317,6/1741,2*100$

<sup>18</sup>  $1317,6/4169,7(2\ 852,1+1317,6)*100$

<sup>19</sup>  $1317,6/5173,9(3856,3+1317,6)*100$

<sup>20</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и реестров 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"

<sup>21</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

<sup>22</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"

<sup>23</sup> Приказу Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РЕЕСТРОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА



Так же, в представленном Реестре числилось недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 61195,4 тыс. рублей, на которое не зарегистрировано право собственности (нарушение требований п. 1 ст. 131 ГК РФ<sup>24</sup>, в том числе:

- 9 объектов внутриквартальных сетей балансовой стоимостью 764,4 тыс. рублей,

- 27 объектов водоснабжения, балансовой стоимостью 13212,2 тыс. рублей,

- 15 объектов - канализационные сети – 2252,3 тыс. рублей

- 12 объектов - сети теплоснабжения – 13456,6 тыс. рублей

- 3 объекта газоснабжения, балансовой стоимостью 17082,6 тыс. рублей,

- здание насосной станции – 65,9 тыс. рублей,

- здание производственной лаборатории – 257,4 тыс. рублей,

- 26 нежилых зданий – 2984,4 тыс. рублей

- очистные сооружения бытовых стоков – 10790,7 тыс. рублей;

- 3 объекта – подстанции – 1093,3 тыс. рублей.

Вышеуказанные нарушения отражены в п. 1 акта КСП района от 07.08.2017 № 2-17/34-53 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и бюджетных средств, при исполнении бюджета Межозерного городского поселения».

Должностными лицами администрации поселения не приняты меры по достоверному учету муниципального имущества казны и не выполнены подпункты 4.1, 4.2 пункта 4, подпункт 5.2 пункта 5, подпункт 9.3 пункта 9 представления от 16 августа 2017 г. № 2-16/17-53 по отчету аудитора КСП района от «16» августа 2017 г. № 2-19/22-53 и предписание от 26.02.2018г. № 2-18/2.

## 6.2 МУК ДО «Меридиан»

1. Допущено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на общую сумму 28,5 тыс. рублей, их них:

- учреждением за счет средств бюджета произведена оплата пеней, штрафов за нарушение налогового законодательства Российской Федерации в сумме 6,3 тыс. рублей, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств. Учреждением не приняты меры по удержанию вышеуказанной суммы с виновных лиц.

- за счет переплаты страховых взносов – 21,0 тыс. рублей, что соответствует расчету по страховым взносам (форма по КНД 1151111);

- за счет переплаты за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1,2 тыс. рублей, задолженность с 2016.

2. Нарушено законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:

2.1. справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе

<sup>24</sup> "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)

годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

2.2. в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отражено всего учреждений в количестве 2 ед., что не соответствует Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) – 1 учреждение (пункт 152 Инструкции №191н).

### **Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Межозерного городского поселения за 2017 отвечает требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

2. Наряду с этим в ходе встречных проверок установлено:

2.1. главой поселения меры по исключению из дальнейшей деятельности выявленных нарушений, изложенных в представлениях КСП от 12.05.2017№2-16/9-28, от 16.08.2017 №2-16/17-53, приняты меры не полном объеме, вновь допущены нарушения требований ведения реестра муниципального имущества, бухгалтерского учета и требований по составлению бюджетной отчетности;

2.2. допущено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на общую сумму 3 101,2 тыс. рублей:

- в связи с оплатой земельного налога в сумме 2 968,5 тыс. рублей за 13 земельных участка, право собственности, на которые зарегистрированы за муниципальным образованием «Межозерное городское поселение»;

- в связи с оплатой пеней штрафов за нарушение налогового законодательства РФ в сумме 110,5 тыс. рублей, из них 103,8 тыс. рублей пени за земельный налог с организаций в границах городских поселений.

- за счет переплаты страховых взносов – 21,0 тыс. рублей, что соответствует расчету по страховым взносам (форма по КНД 1151111);

- за счет переплаты за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1,2 тыс. рублей, задолженность с 2016;

2.3. не соблюдены установленные процедуры и требования бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета:

- допущены нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджета поселения субсидии на возмещение выпадающих доходов ООО «Тепловодсервис» в сумме 11 4155,7 тыс. рублей (ст.78 БК РФ, решение о бюджете на 2017);

- утвержденный порядок №242 не соответствует требованиям п.3 ст.78 БК РФ и постановлению № 887<sup>25</sup>;

<sup>25</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2016 г. N 887 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НОРМАТИВНЫМ ПРАВОВЫМ АКТАМ, МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРАВОВЫМ АКТАМ, РЕГУЛИРУЮЩИМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, А ТАКЖЕ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ – ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

- между администрацией поселения, ООО «Тепловодсервис» и ОАО «Учалинский ГОК» заключен договор о переуступке долга от 03.04.2017, что не соответствует требованиям статей 69,72,100,115 БК РФ;

- администрацией поселения не выполнены требования подпункта 1 пункта 2 Постановления № 39 в части принятия исчерпывающих мер по сокращению задолженности по уплате доходов от арендных платежей за использованием муниципальным имуществом и земельными участками, и по доходам от реализации имущества субъектам малого и среднего предпринимательства с преимущественным правом покупки с рассрочкой платежа, задолженность увеличилась на 364,5 тыс.рублей и составила 874,9 тыс. рублей;

- при администрировании неналоговых доходов бюджета поселения администрацией поселения в нарушение требований статьи 160.1 БК РФ не проводилась претензионно-исковая работа по погашению задолженности в общей сумме 587,4 тыс. рублей по двум договорам от 02.02.2015 г. №1 и от 25.09.2015 г. № 19;

- МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Межозерного городского поселения» - 521,5 тыс. рублей или 100 процентов. МП не включена в печенку муниципальных программ Межозерного городского поселения на 2017-2019, который утвержден постановлением администрации поселения от 06.12.2016 №210 (п. 3.1 постановления администрации поселения от 06.09.2017 №208, ст.179 БК РФ);

2.4. нарушено законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:

2.4.1. Администрацией поселения

1) не отражена на соответствующих забалансовых счетах кадастровая стоимость 3 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, в сумме 102 911,4 тыс. рублей (ст.13 Закона №402-ФЗ, п. 77, 333, 381 Инструкции №157н). В результате допущено искажение более чем на 10 процентов (68,1и 64,4 процента) соответствующих строк Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу (ф.0503130). Что повлекло искажение соответствующих строк сводной Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу исполнения консолидированного бюджета поселения (ф.0503320) администрации на 01.01.2018 более чем на 10 процентов (68,1 и 64,4. процента);

2) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503120) не сформирована путем суммирования показателей по забалансовым счетам, отраженным в справках к балансу (ф.0503120), представленных получателям бюджетных средств поселения (пункты 22, 115 Инструкции №191н);

3) в бухгалтерском учете на счете 0108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учтено 77 объектов недвижимого имущества казны стоимостью 57 832,9 тыс. рублей, право собственности, на которые за поселением не зарегистрированы. В результате допущено искажение более чем на 10 процентов (11,2 и 48,6 процента) соответствующих строк Баланса

(ф.0503130) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу (ф.0503130) соответственно. Что повлекло искажение соответствующих строк сводных балансов (ф.0503120, ф.0503320) и сводной Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемой к Балансу исполнения консолидированного бюджета поселения (ф.0503320) администрации более чем на 10 процентов (11,2 и 48,4. процента);

4) в бухгалтерском учете на счете 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» учтены сооружения дорожного транспорта (автодороги) в количестве 16 ед. без указания балансовой стоимости, которые должны учитываться на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» (п.23, п.25 п.144 Инструкции №157н);

5) в бухгалтерском учете на счете 1.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» задолженность по доходам от реализации имущества с рассрочкой платежа отражены не в полном объеме (занижена на сумму 1317,6 тыс.рублей), а в размере частичной задолженности. В результате допущено искажение более чем на 10 процентов (31,6 и 25,5 процента) соответствующих строк Баланса (ф.0503130), что повлекло искажение соответствующих строк сводных балансов (ф.0503120, ф.0503320) более чем на 10 процентов (31,6 и 14,6 процента);

6) установлены расхождения данных реестра казны с данными бухгалтерской отчетности (Баланс (ф.0503130), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)) и регистрами бухгалтерского учета по видам имущества на сумму 33 572,1 тыс. рублей, за счет отражения реестра казны (п. 145 Инструкции 157н);

7) результаты инвентаризации не оформлены актом о результатах инвентаризации (ф.0504835); не проведена инвентаризация обязательств с дебиторами по доходам от аренды имущества казны, земельных участков, продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа (Инструкция №52н ст. 11 Закона 402-ФЗ, п.1.5. Указаний №49)

#### 2.4.2. МУ КДО «Меридиан»

1) справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) Учреждением не сформирована и не представлена в составе годовой отчетности главному администратору бюджетных средств - администрации (п.20 Инструкции №191н).

2) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отражено всего учреждений в количестве 2 ед., что не соответствует Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) – 1 учреждение (пункт 152 Инструкции №191н);

2.5. Реестр муниципального имущества на 01.01.2018 не соответствует требованиям Порядка ведения реестров №424.

#### Предложения:

Контрольно-счетная палата рекомендует.

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

2. Не допускать нарушений ст. 11 ст.13 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части проведения в полном объеме инвентаризации финансовых обязательств и отражения имущества, земельных участков, дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и годовой отчетности.

3. Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 привести в соответствие требованиям Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424.

4. Соблюдать положения нормативного правового акта Администрации о мерах по реализации решения о бюджете на текущий финансовый год, в части принятия исчерпывающих мер по недопущению роста дебиторской задолженности по неналоговым платежам.

Председатель КСП  
Верхнеуральского муниципального района



С.О.Варданян