|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**  **«ЛЕНСКИЙ РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ**  **САХА (ЯКУТИЯ)**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ**  **ОРГАН**  678144, г. Ленск, ул. Ленина 65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | |  | **САХА**  **РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ ОРОЙУОН» МУНИЦИПАЛЬНАЙ ТЭРИЛЛИИТИН ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР**  **УОРГАН**  678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail:[Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | | |
| от « 16 » мая 2023 г. |  | | | № | 01-11/13 |

**«**УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Б. Гурьянова*

«16» мая 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2022 год»**

**Ленск**

**2023 г.**

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2.1.2 п. 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Ленский район» на I полугодие 2023 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: деятельность главного администратора доходов бюджета МО «Ленский район», главного распорядителя средств бюджета МО «Ленский район» и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета МО «Ленский район» (далее ГАБС) – администрации МО «Ленский район» по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2022 год.

**4. Цель контрольного мероприятия:** установление полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности администрации МО «Ленский район» за 2022 год, её соответствия требованиям нормативно правовых актов.

**5. Вопросы:**

5.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год.

5.2. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации:

5.2.1. определение полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС;

5.2.2. определение достоверности показателей и сведений, годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе:

а) проверка соблюдения порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета;

б) проверка соответствия данных форм бюджетной отчетности данным решения о бюджете и данным сводной бюджетной росписи.

5.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2022 год;

5.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства;

5.5. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя.

**6. Срок проверки на объекте**: с 03.04.2023 года по 17.05.2023 года.

**7.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия**:

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» от 02 декабря 2021 года № 5-8 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2022 года (далее Решение о бюджете № 5-8), решением Районного Совета депутатов от 26.03.2018 года № 6-3 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский район»» (далее – Решение Районного Совета депутатов №6-3) администрация муниципального образования «Ленский район» является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета – главным администратором бюджетных средств, код ведомства – 701, ИНН 1414009962, КПП 141401001, ОГРН: 1031400599152, дата присвоения ОГРН: 15.01.2003, адрес местонахождения: 678144, Республика Саха (Якутия), улус Ленский, город Ленск, улица Ленина, 65.

**8. Должностные лица проверяемого объекта:** глава муниципального образования «Ленский район» Абильманов Жумарт Жакслыкович.

**9. Нормативные правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства Финансов России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н);

Решение Районного Совета депутатов № 6-3.

**10. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

***Цель: Установление полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности администрации МО «Ленский район» за 2022 год, её соответствия требованиям нормативно правовых актов, а также соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете муниципального «Ленский район» на 2022 год.***

***10.1.*** *По вопросу 5.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год.*

В соответствии с требованиями п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность ГАБС предоставлена в Контрольно-счетный орган МО «Ленский район» (далее – КСО МО «Ленский район») 15.03.2023 г. на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде, в срок, установленный пунктом 3.1. Решения Районного Совета депутатов №6-3.

***10.2.*** *По вопросу 5.2. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации:*

*5.2.1. определение полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС;*

Бюджетная отчетность ГАБС за 2022 год представлена в составе форм, в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

*5.2.2. определение достоверности показателей и сведений годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе:*

*а) проверка соблюдения порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета;*

В ходе проверки достоверности показателей и сведений, годовой бюджетной отчетности ГАБС были установлены следующие нарушения и недостатки:

**1) Справка по консолидируемым расчетам** [**(ф. 0503125)**](consultantplus://offline/ref=36579900A0C773449ABD1B816E330501B81454918118E1CC1446763E8AEFA3B6243C934D63B9FE8Df6XED)  по коду счета **140120254** – заполнена в нарушение п. 2.3 Приказа Министерства Финансов России от 28.12.2010 № 191н, которым установлено, что раскрытие информации о показателях признанных (начисленных) расходов в отчетном периоде по результатам отражения операций по межбюджетным трансфертам капитального характера осуществляется в Справке (ф. 0503125 по коду счета 1 401 20 254), формируемой в порядке, предусмотренном пунктом 31.1 Инструкции для составления Справки (ф. 0503125 по коду счета 1 401 20 251), с отражением в графе 9 «Код корреспондирующего счета бюджетного учета» соответствующего **счета 1 302 51 731** «Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». В указанной справке, в графе 9, отражены иные счета бюджетного учета;

**2) Пояснительная записка (ф. 0503160)** содержит следующие нарушения и недостатки:

***2.1. Раздел 1*** *«Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»* содержит информацию о том, что одно из муниципальных унитарных предприятий является получателем бюджетных средств в нарушение положений БК РФ;

***2.2. Раздел 3*** *«Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», содержит нарушения и недостатки по следующим формам:*

[**Таблица № 3**](consultantplus://offline/ref=6289369182ADB4E902B112E303E633131F6C43A08854D1CEEE35E6819A913EA2DFBF91AA002FDC2AoBp4G) **«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»** заполнена в нарушение п. 155 Инструкции № 191н, а именно:

в графе 1 «Содержание статей закона (решения) о бюджете» данные не актуальны, поскольку отражены данные Решения о бюджете № 5-8 по состоянию на 01.01.2022, в то время как в указанное решение в течении 2022 года вносились изменения;

в графе 2 «Результат исполнения» отражены данные о внесенных изменениях в Решение о бюджете № 5-8, вместо результата исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности);

в графе 3 «Причины неисполнения» отражены результаты исполнения за 2022 год, вместо подлежащих отражению причин неисполнения.

Помимо этого, в Таблице № 3 отражены показатели всех статей Решения о бюджете № 5-8, в то время как:

- письмом Минфина России от 17.07.2019 N 02-06-10/53163 определено, что в целях исключения дублирования показателей бюджетной отчетности в Таблице № 3 подлежит раскрытию та информация, которая не была раскрыта в иных формах отчетности раздела 3 Пояснительной записки (ф. 0503160)

- согласно п. 7.11 письма Минфина России № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год» (далее совместное письмо Минфина и Казначейства 2022 года) Таблица № 3 составляется субъектом учета в части текстовых статей закона о бюджете, за исключением текстовых статей, носящих установочный характер или информация по которым раскрыта в иных отчетах в составе годовой бюджетной отчетности.

**Сведения об исполнении бюджета** [**(ф. 0503164)**](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) заполнены в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, согласно которой, указание в графе 8 раздела 2 Сведений (ф. 0503164) кода причины «99 - Иные причины» допустимо, в случае если иные причины, приведенные в перечне причин в пункте 163 Инструкции № 191н, не отвечают принципу существенности (не в полной мере характеризуют отклонения фактических показателей от плановых). Так, в графе 8 раздела 2 по ряду строк отражен код причины отклонений – 99, при этом в текстовой части пояснительной записки указаны причины, относящиеся в том числе к иным кодам, так к примеру:

- по строке 200 по КБК 701 0409 1850000000 000 указан код причины 99 при этом пояснения содержат информацию, о том, что данное неисполнение сложилось ввиду неблагополучных погодных условий и из-за несостоявшихся торгов, что соответствует кодам:

05 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

36 - климатические условия, препятствующие должному исполнению контракта;

- по строке 200 по КБК 701 0801 3440000000 000 указан код причины 99 при этом пояснения содержат информацию, о том, что подрядная организация не представила проектную документацию, что соответствует коду 07 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры либо 08 - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры. В случае наличия нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, указывается код причины, оказавшей наибольшее влияние. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) приводятся соответствующие пояснения по причинам отклонений.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** [**(ф. 0503166)**](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B). Согласно п. 7.2 совместного письма Минфина и Казначейства 2022 года определено, что к целевым статьям расходов, отражающих расходы федеральных целевых программ, относятся следующие программные (непрограммные) статьи расходов: 21 5 00, 22 5 00, 31 5 00, 34 5 00, 42 5 00, 47 5 00, 99 1 00, 99 8 00. Согласно дополнительно представленному отчету об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324), денежные средства из Федерального бюджета по указанным в совместном письме Минфина и Казначейства 2022 года целевым статьям не поступали, и как следствие, показатели для отражения в Сведениях (ф. 0503166) отсутствуют. Однако как дополнительные сведения в текстовой части пояснительной записки указание данной информации допустимо.

***2.3. Раздел 4 «****Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», содержит нарушения и недостатки по следующим формам:*

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C)представлены по виду имущества «Закрепленное в оперативное управление» и «Имущество, составляющее государственную казну» и заполнены в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Однако, в ходе проверки было установлено, что данная форма содержит искажения, которые были допущены вследствие неверного отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бюджетного учета субъектами отчетности.

В ходе проведения аналитического анализа объектов, поступивших в казну МО «Ленский район» в отчетном периоде установлено поступление таких объектов нефинансовых активов как «Благоустройство сквера Старожилов, Республика Саха (Якутия), Ленский район, г. Ленск» (далее Благоустройство сквера Старожилов) в размере 13 323 867,62 рублей и отражение их на счете 1 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны», что по мнению КСО МО «Ленский район» является неверным, поскольку данная сумма расходов, исходя из видов работ предусмотренных сметами, не направлена исключительно на создание объектов капитального строительства[[1]](#footnote-1) (озеленение, ограждение и пр.) и как следствие, указанный объект не может в целом быть отнесен к объекту недвижимого имущества.

Так, согласно п. 36 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ (ГрК РФ) термин «благоустройство территории» определен как деятельность по реализации комплекса мероприятий, установленного правилами благоустройства территории муниципального образования, направленная на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, по поддержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования, по содержанию территорий населенных пунктов и расположенных на таких территориях объектов, в том числе территорий общего пользования, земельных участков, зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий. В качестве элементов благоустройства понимаются декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, элементы озеленения, различные виды оборудования и оформления, в том числе фасадов зданий, строений, сооружений, малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные строения и сооружения, информационные щиты и указатели, применяемые как составные части благоустройства территории (п. 38 ст. 1 ГрК РФ). Однако, в процессе благоустройства могут создаваться объекты капитального строительства, относящиеся к элементам благоустройства, поскольку действующее законодательство РФ не устанавливает ограничений на включение в проекты по благоустройству, мероприятий, связанных с созданием таковых, при этом, право на благоустройство территории также не подлежит регистрации независимо от физических характеристик и наличия отдельных элементов, которые обеспечивают прочную связь с соответствующим земельным участком.

Доводы, изложенные в письме и.о. главы МО «Ленский район» от 02.12.2022 № 01-09-5166/2, о том, что «Благоустройство сквера Старожилов», являясь 3 этапом работ, входящим в состав проектно-сметной документации «Установка флагштока «Знамя победы», относится к объектам капитального строительства, ввиду того, что флагшток относится к этим объектам, несостоятельны.

Помимо этого, вложения, производимые в 2019-2020 годах, на реконструкцию, улиц Дзержинского от ПК0 до ПК4+80, Орджоникидзе от ПК0 до ПК7+58, Пролетарской от ПК0 до ПК2+500 в размере 32 912 475,62 рублей, отраженные в Сведениях (ф. 0503168) за 2022 год администрацией МО «Ленский район» на счете 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» по строке 071 не являются вложениями в недвижимое имущество, так как, разрешение на строительство (реконструкцию) отсутствует и фактически, на указанных улицах производились ремонтные работы. Данные выводы подтверждаются информацией, представленной администрацией МО «Ленский район» в письме от 12.04.2023 № 01-09-1793/3. Отсутствие разрешения на строительство обусловлено невозможностью выполнения комплекса работ, предусмотренных проектно-сметной документацией предоставленной администрацией МО «Город Ленск» (письмо главы МО «Ленский район» от 05.04.2023 № 01-09-1669/3).

Учитывая вышеизложенное указанные затраты классифицируются как ремонтные работы автомобильных дорог, не являются капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества, не подлежат отражению на счете 1 106 11 000 и в соответствии с п. 102 Инструкции № 162н должны быть отнесены на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года» в 2020 году. Отражение вышеуказанных объектов по строкам 071 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» и 561 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны» в Сведениях (ф. 0503168) повлекло искажение годовой отчетности ГАБС в 2020-2022 годах.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** [**(ф. 0503175)**](consultantplus://offline/ref=458E1945C6F8FB7769DD8871CEE6D456B10506F9DEF885790FAD89251F0364659E890986BE47Q3Z0F) заполнены в нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н, а именно, при наличии фактов превышения принятых обязательств над суммой утвержденных бюджетных назначений не заполнен раздел 3, в то время как Формирование показателей раздела 3 Сведений (ф. 0503175) осуществляется по всем фактам превышения. Контрольные соотношения с Отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128). Согласно Отчета (ф.0503128) сумма превышения составляет 9 679,98 рублей.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства** [**(ф. 0503190)**](#P17413)заполнены в нарушение п. 173.1 Инструкции № 191н, а именно:

- в графе 1 отражены объекты капитального строительства (приобретаемого объекта недвижимого имущества) без указания их месторасположения (полный адрес), что не позволяет их идентифицировать: «Септик спортивного зала п. Пеледуй»;

- в графе 2 заполнены не все подлежащие заполнению строки, а именно, не отражен ИНН учреждения - балансодержателя объекта незавершенного строительства (произведенных вложений в объекты недвижимого имущества), который подлежит отражению в случае отражения в 4 - 23 разрядах учетного номера объекта капитальных вложений (графа 6) нулей;

- в графе 16 размер сметной стоимости строительства (реконструкции) согласно проектно-сметной документации на отчетную дату, отражен не по всем объектам («Септик спортивного зала п. Пеледуй» и пр.).

В нарушение ч. 1.2. совместного письма Минфина и Казначейства 2022 по капитальным вложениям, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2012 года), не представлен детальный анализ, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций («Незавершенный строительством объект 10-ти камерная сушилка, пл. 617 кв.м., кадастровый № 14:14:050078:178, РС(Я), Ленский район, г. Ленск, ул. Объездная, 12/17» - 2006 год приостановления и прочие объекты).

Также, по всем объектам, строительство по которым приостановлено, в графе 11 Сведений (ф. 0503190) отражен код причины приостановления 8 - прочие причины, при этом, информация в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) не раскрыта.

Помимо перечисленного, в Сведениях (ф. 0503190) отражены объекты, которые не относятся к объектам незавершенного строительства, вложениям в объекты недвижимого имущества:

– Благоустройство сквера Старожилов, Республика Саха (Якутия), Ленский район, г. Ленск (13 323 867,62 рублей);

– Затраты на реконструкцию улицы Дзержинского от ПК0 до ПК4+80 (6 043 585.66 рублей);

– Затраты на реконструкцию улицы Орджоникидзе от ПК0 до ПК7+58 (20 151 784.94 рублей);

– Затраты на реконструкцию улицы Пролетарской от ПК0 до ПК2+500 (6 717 105.02 рублей).

Неправомерность отнесения вложений в указанные объекты как в объекты недвижимого имущества отражена на страницах 13-15 настоящего акта, при описании нарушений по Сведениям (ф. 0503168).

Отражение указанных объектов в Сведениях (ф. 0503190) привело к искажению бюджетной отчетности ГАБС.

***2.4. Раздел 5*** *«Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»,* заполнен в соответствии с Инструкцией № 191н.

Однако, хотелось бы обратить внимание на сумму выявленной недостачи отраженной в [Таблица № 6](#P13070) «Сведения о проведении инвентаризаций» по МКУ ДО «Сэргэ» в размере 7 420 516,06 рублей. Учреждение обязано проводить инвентаризацию в каждом из следующих случаев (п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ[[2]](#footnote-2), п. п. 81, 82 СГС «Концептуальные основы»[[3]](#footnote-3), п. 7 Инструкции № 191н, п. 9 Инструкции № 33н[[4]](#footnote-4)). Ознакомившись с представленными документами инвентаризации, по результатам которой были выявлены недостачи материальных ценностей, КСО МО «Ленский район» приходит к выводу, что проводимые в предыдущие годы инвентаризации перед составлением годовой отчетности носили формальный характер. При смене материально-ответственных лиц инвентаризации не проводились, что свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля как в учреждении, так и со стороны учредителя.

*б) проверка соответствия данных форм бюджетной отчетности данным решения о бюджете и данным сводной бюджетной росписи.*

В ходе анализа соответствия данных форм бюджетной отчетности ГАБС установлено, что:

* + плановые показатели Сводной бюджетной росписи на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее Сводная бюджетная роспись) и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2022 год не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете № 5-8;
  + показатели Сводной бюджетной росписи за 2022 год и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2022 идентичны.

В Таблице 1 представлены отклонения плановых значений Сводной бюджетной росписи и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) от плановых значений Решения о бюджете № 5-8 по состоянию на 31.12.2022 года.

Таблица 1



**10.2.1.** Общая сумма отклонений по доходам (- 17 829 525,26) рублей сложилась за счет:

*- 337 590,00 рублей* – увеличения собственных доходов (доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов;

*- (- 18 167 115,26) рублей* – уменьшения безвозмездных поступлений.

Таблица 2



Как свидетельствует Таблица 2, уменьшение безвозмездных поступлений произошло в основном ввиду увеличения сумм дотаций (47,99%), иных межбюджетных трансфертов (41,46%) и прочих безвозмездных поступлений (1,82%) и уменьшения сумм субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (- 44,14%) и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (-0,44%). Основная доля уменьшения субсидий – это субсидии, выделенные из дорожного фонда Республики на софинансирование расходных обязательств связанных с реализацией мероприятий по капитальным ремонтам автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования и снятые Правительством Республики Саха (Якутия) в размере 45 390 577,24 рублей (-96,83%).

В обоснование причин неосвоения выделенных на ремонт дорог субсидий, и.о. главы МО «Ленский район» указывает на неблагополучные погодные условия, которые воспрепятствовали своевременному исполнению контракта по ремонту автодороги «29 км автодороги Ленск-Мирный-с. Орто-Нахара» и 1-го этапа контракта по ремонту автодороги «Ленск-Центральная усадьба совхоза «Ленский», а также отсутствие заявок в электронных торгах по ремонту автодороги «Ленск-Аэропорт».

**10.2.2.** Общая сумма отклонений по расходам (- 17 829 525,26) рублей сложилась за счет:

***- 19 418 735,99 рублей*** - увеличение непрограммных расходов;

***- (-18 829 396,99) рублей*** - уменьшение программных расходов;

***- (-18 418 864,26) рублей*** - уменьшение расходов за счет средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы.

**10.2.2.1.** Отклонения по непрограммным расходам в разрезе разделов и подразделов представлены в Таблице 3.

**1. По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 15 987 687,14 рублей, в том числе:**

**1.1 *По подразделу 0111 «Резервные фонды»*** уменьшение средств резервного фонда на 4 220 147,77 рублей;

**1.2 *По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»*** увеличение расходов на 20 207 834,91 рубля;

**2. По разделу 0700 «Образование» расходы увеличились на 1 109 765,00 рублей, в том числе:**

**2.1 *По подразделу 0702 «Общее образование»*** увеличение расходов на 876 965,00 рублей;

**2.2 *По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** увеличение расходов на 232 800,00 рублей.

**3. По подразделу 0800 «Культура и кинематография» расходы увеличились на 100 000,00 рублей, в том числе:**

**3.1 *По подразделу 0801 «Культура»*** увеличение расходов на 100 000,00 рублей.

**4. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы увеличились на 2 221 283,85 рубля, в том числе:**

**4.1. *По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** увеличение расходов на 2 221 283,85 рубля.

Выявленные отклонения по непрограммным расходам на общую сумму 19 418 735,99 рублей являются допустимыми в соответствии со ст. 217 БК РФ.

Таблица 3



**10.2.2.2.** Отклонения по программным расходам по целевым статьям представлены в Таблице 4.

Таблица 4.

**1. По муниципальной программе «Развитие образования** в **Ленском районе» расходы увеличились на 1 336 420,08 рублей и составили 934 209 556,33 рублей против уточненного плана – 932 873 136,25 рублей, из которых:**

**1.1 *По подпрограмме «Обеспечивающая программа»*** увеличение расходов на 998 830,08 рублей.

**1.2 *По подпрограмме «Общее образование: Образование, открытое в будущее»*** увеличение расходов на 337 590,00 рублей, в том числе:

*- (-2 540 362,00) рубля* – уменьшение расходов по направлению «Развитие дошкольного образования»;

*- 2 877 952,00 рубля* – увеличение расходов по направлению «Развитие общего образования».

**2. По муниципальной программе «Развитие культуры Ленского района» расходы не изменились и составили 235 896 216,23 рублей, при этом, внутри программы произведено перемещение бюджетных ассигнований, из которых:**

**2.1 *По подпрограмме «Обеспечивающая программа»*** уменьшение расходов на 1 973 671,00 рубль;

**2.2 *По подпрограмме «Воспитание и дополнительное образование»*** увеличение расходов на 1 973 671,00 рубль.

**3. По муниципальной программе «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Ленский район»» расходы уменьшились на 20 465 851,91 рубль и составили 122 530 414,35 рублей против уточненного плана – 142 996 266,26 рублей, из которых:**

**3.1 *По подпрограмме «Дорожное хозяйство»*** уменьшение расходов на 20 465 851,91 рубль.

**4. По муниципальной программе «Управление муниципальной собственностью МО «Ленский район» РС(Я)» расходы увеличились на 300 034,84 рубля и составили 316 984 783,30 рубля против уточненного плана – 316 684 748,46 рублей, из которых:**

**4.1. *По подпрограмме «Развитие системы управления недвижимостью»*** увеличение расходов на 908 834,84 рублей;

**4.2. *По подпрограмме «Развитие системы управления земельными ресурсами»*** уменьшение расходов на *608 800,00 рублей*.

**5. По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Ленском районе» расходы не изменились, при этом внутри программы отражено перемещение бюджетных ассигнований на сумму 80 091,00 рублей.**

Выявленные отклонения по программным расходам на общую сумму ***18 829 396,99*** рублей являются допустимыми в соответствии со ст. 217 БК РФ.

**10.2.2.3.** Общая сумма расходов за счет средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы,уменьшилась на 18 418 864,26 рублей и составила 1 861 364 658,88 рублей против утвержденной 1 879 783 523,14 рублей.

В Таблицах 5 и 6 представлены отклонения по программным и непрограммным расходам, произведенным за счет средств, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на общую сумму 18 418 864,26 рублейи в соответствии со ст. 217 БК РФ являются допустимыми.

Таблица 5





10.2.3. Источники финансирования дефицита бюджета.

Таблица 7



Как свидетельствует Таблица 7, дефицит бюджета остался на прежнем уровне, несмотря на изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

***10.3.*** *По вопросу 5.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2022 год.*

Анализ динамики дебиторской задолженности за 2022 год отражен в таблице 8.

Как свидетельствует Таблица 8 общая дебиторская задолженность увеличилась на 87 499 494,29 рублей – более чем в 2 раза, в том числе:

- (-*22 174 968,32) рублей* – уменьшение дебиторской задолженности по доходам (43,98 %)

- *109 674 462,61 рублей* – увеличение дебиторской задолженности по расходам (115,83 %).

Наибольшая доля увеличения связана с авансовыми платежами по работам, услугам по содержанию имущества и приобретению основных средств:

* 8 538 225,00 рублей – авансирование 1 этапа работ по ремонту автомобильной дороги Ленск – центральная усадьба совхоза Ленский» ООО» Арарат», при этом, работы 1 этапа в срок не выполнены;
* 18 813 733,05 рублей – авансирование ремонтных работ на объекте «Склад № 36 РС(Я) Ленский район», г. Ленск, ул. Победы, д. 109», дата окончания исполнения контракта - 01.07.2023;
* 79 302 961,54 – авансовый платеж на выполнение работ по строительству объекта «Стройка: Детская школа искусств г. Ленска» Республики Саха (Якутия)».

Таблица 8



Хотелось бы отметить положительную тенденцию к уменьшению дебиторской задолженности по счетам:

- 120800000 - по расчетам с подотчетными лицами с 3,41 млн. рублей до 2,78 млн. рублей (18,6%);

- 130300000 - по уплате налогов и взносов с 11,76 млн. рублей до 3,64 млн. рублей (69,02%).

Анализ динамики кредиторской задолженности за 2022 год отражен в таблице 9.

Таблица 9



Как свидетельствует Таблица 9 общая кредиторская задолженность уменьшилась на 507 805,45 рублей или на 1,63%, в том числе:

- *992 800,34 рублей* – увеличение кредиторской задолженности по доходам (20,32%);

- *(-1 500 605,79) рублей* – уменьшение кредиторской задолженности по расходам (5,89%).

Положительная тенденция к уменьшению кредиторской задолженности отмечена по счетам:

- 120800000 - по расчетам с подотчетными лицами с 0,61 млн. рублей до 0,13 млн. рублей (78,68%);

- 130300000 - по уплате налогов и взносов с 21,69 млн. рублей до 19,88 млн. рублей (8,32%).

Основная доля кредиторской задолженности по расходам, составляет задолженность по прочим платежам в бюджет – 82,57 % большая часть которой – это задолженность по возврату неиспользованных средств межбюджетных трансфертов в бюджет субъекта, а также задолженность по налогу на имущество организаций – 16,56 %.

Доля просроченной дебиторской задолженности по доходам составила 0,03 % от общего объема доходов (Таблица 10). В 2022 году произошло увеличение просроченной дебиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица 10



***10.4.*** *По вопросу 5.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

Таблица 11



Как свидетельствует Таблица 11, согласно данным Сведений (ф. 0503190) на начало 2022 года всего было 16 объектов незавершённого строительства, из которых по 9 объектам строительство не начиналось. К концу 2022 года количество объектов составило 24, из которых по 8 - строительство приостановлено, и по 9 - не начиналось. В течении 2022 года 2 объекта введено в эксплуатацию. Вложения в новые объекты строительства в 2022 году были произведены фактически только по 3 объектам, остальные же 7 объектов, отражены в Сведениях (ф. 0503190) ввиду исправления ошибок прошлых лет в бюджетном учете. При этом по 6 объектам строительство приостановлено более 10 лет назад, по 1 – более 8 (Таблица 12). Доля объектов, по которым строительство приостановлено составила 33,33%, доля объектов по которым строительство не начато составило 37,5%.

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, руб. | Год приостановления (прекращения) строительства |
| Незавершенный строительством объект "Административно-бытовой комплекс (АБК)" пл. 236,7 кв.м., кад.14:14:000000:3450, 3км. трассы Ленск-Мирный | 13 027 880.00 | 2011 |
| Незавершенный строительством объект "Гараж-стоянка" пл.1065,4 кв.м., кад. №14:14:000000:3452, 3км.трассы Ленск-Мирный | 26 988 300.00 | 2010 |
| Незавершенный строительством объект "Здание гаража" кад.14:14:050069:301, по адресу: РС(Я), г.Ленск ул.Объездная, 10/3 | 6 431 300.00 | 2010 |
| Незавершенный строительством объект "Модульная котельная КАТ-3,8Ж", пл. 64,7 кв.м. 3-й км. Ленск-Мирный 14:14:000000:3451 | 6 885 930.00 | 2011 |
| Незавершенный строительством объект "Фундамент под линией сортировки бревен", РС(Я), г. Ленск, ул.Объездная 12/20 | 855 000.00 | 2011 |
| Незавершенный строительством объект 10-ти камерн.сушилка, пл.617 кв.м., кад №14:14:050078:178, РС(Я), Ленский район, г.Ленск, ул. Объездная, 12/17 | 1.00 | 2006 |
| Незавершенный строительством объект Хлебопекарня на 3 тн/см, кад. №14:14:050068:575, Республика Саха (Якутия), Ленский район, г.Ленск, ул.Победы, 14А | 11 756 000.00 | 2014 |

В 2020-2022 годах были произведены вложения в изготовление проектно-сметной документации строительства домов культуры в с. Чамча, с. Беченча, п. Витим, а также культурно-спортивного комплекса в с. Нюя в размере 11 889 036,59 рублей (по 4 объектам). Реализация строительства указанных объектов не начата.

***10.5.*** *По вопросу 5.5. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя.*

Пунктом 1 статьи 160.2.1 БК РФ, предусмотрено что, главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый аудит, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств и на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Основанием организации внутреннего финансового аудита, с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ, является одно из решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств, предусмотренных пунктом 3 федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее Стандарт № 237н). Учитывая, что администрация МО «Ленский район» является главным администратором средств районного бюджета и имеет подведомственных получателей бюджетных средств, возможность упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита, предусмотренная пунктом 3 Стандарта № 237н у нее отсутствует.

Согласно представленной информации (исх. от 07.04.2023 № 01-09-1721/3) в администрации МО «Ленский район» отсутствует решение об организации внутреннего финансового аудита, внутренний финансовый аудит не проводится, и как следствие, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности также отсутствует.

Таким образом, в нарушение требований статьи 160.2-1 БК РФ Администрацией МО «Ленский район» на момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС не принято решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

***10.6.*** На основании вышеизложенного, КСО МО «Ленский район», пришел к следующим выводам:

10.6.1. Состав годовой отчётности ГАБС за 2022 год соответствует требованиям бюджетного законодательства.

10.6.2. Содержание годовой отчетности ГАБС за 2022 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства за исключением следующих форм отчетности:

- Справка по коду счета 140120254 – заполнена в нарушение п. 2.3 Инструкции № 191н.

- Сведения (ф. 0503168) в нарушение п. 166 Инструкции № 191н содержат недостоверную информацию о вложениях в объекты капитального строительства (реконструкция дорог, благоустройство Сквера Старожилов). Указанные объекты, в силу законодательства РФ, не являются капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества, не подлежат отражению на счетах 1 106 11 0001 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» и 106 51 000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны» и как следствие не подлежат отражению по строкам 071 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» и 561 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны». Нарушения в Сведениях (ф. 0503168) были допущены вследствие неверного отражения фактов хозяйственной жизни по учету операций с нефинансовыми активами на счетах бюджетного учета МКУ «КИО» и администрации МО «Ленский район».

- Сведения (ф. 0503190) заполнены в нарушение п. 173.1 Инструкции № 191н, в части не отражения/неверного отражения обязательных реквизитов, а также информации об имеющихся на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества казны. Также в сведениях (ф. 0503190) отражены объекты, которые не относятся к объектам незавершенного строительства, вложениям в объекты недвижимого имущества (реконструкция дорог, благоустройство Сквера Старожилов).

Неверное отнесение тех или иных расходов к вложениям в объекты недвижимого имущества носит систематический характер, приводит к искажению бюджетной отчетности и является следствием неверной квалификации проводимых работ.

Предложения (рекомендации):

1. Главе МО «Ленский район»:

1.1. Провести мероприятия по организации внутреннего финансового аудита, предусмотренного ст. 160.2-1 БК РФ;

1.2. Провести мероприятия по усилению внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в подведомственных учреждениях;

1.3. Усилить контроль за сохранностью муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении подведомственных учреждений муниципального образования «Ленский район».

2. Контрольно-счетному органу:

2.1. Осуществить производство по делу об административном правонарушении, в связи с выявленными нарушениями требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности у подведомственных ГАБС учреждений.

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор Ю.В. Кусатова

Приложение № 1

к отчету о результатах

контрольного мероприятия

от «16» мая 2023 г.

№ 01-11/13

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 № 145-ФЗ |
| 2 | "Налоговый кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 146-ФЗ |
| 3 | "Гражданский кодекс Российской Федерации" от 30.11.1994 N 51-ФЗ |
| 4 | "Градостроительный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ |
| 5 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 6 | Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" |
| 7 | Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" |
| 8 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский район» от 26.03.2018 года №6-3. |
| 9 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» 02.12.2021 года № 5-8 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» |

1. П. 10, ст. 1, ГРК РФ объект капитального строительства - здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено (далее - объекты незавершенного строительства), за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие) [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [↑](#footnote-ref-4)