



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»**  
169900 Республика Коми г. Воркута, ул. Ленина, д. 45

«28» марта 2023 года

№ 1-3/2-23



Утверждаю

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии МО ГО «Воркута»

Д.Н. Гавриленко

«28» марта 2023 г.

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главного администратора бюджетных средств комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» от 06.12.2022 № 1-2/72-22, приказом председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» от 27.12.2022 № 1-2/82-22 «О проведении контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главного администратора бюджетных средств комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

Цель контрольного мероприятия: соответствие фактических показателей исполнения бюджета показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год, полнота и своевременность исполнения показателей бюджета муниципального образования городского округа «Воркута», установление законности исполнения бюджета муниципального образования городского округа «Воркута», достоверности учета и отчетности, эффективность использования средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута».

Предмет контрольного мероприятия: процесс и результаты исполнения решения о бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год, в том числе деятельность комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» в процессе использования средств бюджета муниципального образования городского округа «Воркута».

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута»<sup>1</sup>, ИНН 1103007560, ОГРН 1131103000214, юридический, почтовый адрес и место нахождения Комитета - 169900, Россия, Республика Коми, город Воркута, пл. Центральная, 7.

Проверяемый период: 2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.01.2023 по 02.03.2023.

Исполнители контрольного мероприятия: Инспекторы Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» Е.Н. Самойлова, К.С. Челидзе.

Должностные проверяемого объекта: Начальник Комитета - Новожилов Владимир Алексеевич;

Заместитель начальника – Щедрин Евгений Юрьевич.

Бухгалтерское обслуживание Комитета производится муниципальным учреждением «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» по договору от 09.02.2022 № 66.

Формирование и представление бухгалтерского учета и отчетности Комитета составлено заместителем главного бухгалтера МУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» Тутаевой Ниной Петровной.

Основные цели и виды деятельности объекта:

- Обеспечение в пределах своей компетенции проведения единой муниципальной политики в сфере управления и распоряжения движимым и недвижимым имуществом муниципального образования городского округа «Воркута», приватизации имущества и имущественных комплексов (предприятий) муниципального образования городского округа «Воркута» (далее - установленная сфера деятельности).

- Участие в реализации федеральных, республиканских и муниципальных программ, связанных с регулированием имущественных отношений в сфере владения, пользования и распоряжения движимым и недвижимым имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городского округа «Воркута».

- Организация функционирования эффективной системы учета, инвентаризации и оценки движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Воркута», осуществление государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

- Обеспечивает эффективное управление и распоряжение в установленном порядке, а также рациональное использование имущества муниципального образования городского округа «Воркута».

- Обеспечение соблюдения в соответствии с законодательством Российской Федерации имущественных интересов муниципального образования городского округа «Воркута» при управлении и распоряжении муниципальным имуществом.

- Увеличение доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» за счет повышения эффективности управления муниципальным имуществом.

- Осуществление в установленном порядке приватизации муниципального имущества.

- Осуществление в установленном порядке заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, предусматривающих переход прав в отношении муниципального имущества, входящего в состав казны муниципального образования городского округа «Воркута».

- Осуществление отдельных функций и полномочий учредителя подведомственных учреждений в порядке, установленном правовыми актами администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

---

<sup>1</sup> Далее – Комитет

Метод проведения проверки: путем проведения контрольного мероприятия без выхода на объект (методом обследования (анализ, оценка)).

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 469 749 858,00 руб.

Нормативные правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс РФ<sup>2</sup>;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>3</sup>;

- Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного муниципального имущества»<sup>4</sup>;

- Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»<sup>5</sup>;

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»<sup>6</sup>;

- Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н, «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»<sup>7</sup>;

- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»<sup>8</sup>;

- Приказ Минфина РФ 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»<sup>9</sup>.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Результаты проверки и анализа выполнения главным распорядителем (распорядителем) бюджетных полномочий, установленных статьей 158 БК РФ.

1.1. Обеспечение результативности, адресности и целевого использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными главному распорядителю бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

При этом согласно п. 19 Приказа Минфина России № 85н целевые статьи расходов бюджетов обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам и (или) не включенным в государственные (муниципальные) программы направлениям деятельности государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления

2 Далее — БК РФ;

3 Далее — Федеральный закон № 402-ФЗ;

4 Далее — Федеральный закон № 178-ФЗ;

5 Далее — Постановление Правительства РФ № 393;

6 Далее — Инструкция № 157н;

7 Далее — Приказ Минфина РФ № 85н;

8 Далее — Инструкция № 191н;

9 Далее — Приказ Минфина РФ № 237н;

Таким образом, нарушений п. 1 ст. 160.1 БК РФ в части утверждения методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не установлено.

### 3. Выполнение бюджетных полномочий администратора доходов бюджета

Комитетом утвержден приказ от 04.02.2022 № 06 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2021 № 36 «О наделении Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» полномочиями администратора доходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», где Комитет наделен полномочиями администратора доходов муниципального образования городского округа «Воркута», приложением к приказу закреплены виды доходов бюджета.

Код бюджетной классификации Российской Федерации		Наименование администратора доходов местного бюджета/наименование кода вида (подвида) доходов местного бюджета
администратор а доходов	вида (подвида) доходов местного бюджета	
963		Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа "Воркута"
963	1 14 02043 04 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу
963	1 16 07090 04 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа
963	1 16 10031 04 0000 140	Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета городского округа
963	1 16 10061 04 0000 140	Платежи в целях возмещения убытков, причинённых уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)
963	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов
963	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

3.1. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов.

Согласно п. 2 ст. 160.1 БК РФ к полномочиям администратора доходов бюджета относится, в том числе осуществление начисления, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов.

Начисление доходов, администрируемых Комитетом по видам платежей, производится в соответствии с Учетной политикой, утверждённой приказом Комитета от 09.02.2022 № 07/1.

Проверкой установлено, что согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503127), администрирование осуществлялось по 6 утвержденным доходным источникам. В отчетном периоде были запланированы доходы в сумме 18 214,00 тыс. руб. Исполнение составило 10 798,21 руб.

За отчетный период Комитетом произведен возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет на сумму 595,24 тыс. руб.

Таким образом, нарушений в части п. 2 ст. 160.1 БК РФ за отчетный период не установлено.

Учетной политикой утверждены:

- приложение № 1 Положение о единой учетной политике комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»;

- приложение № 2 Положение о единой учетной политике в целях налогообложения комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута».

По результатам проверки в соответствии со ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены следующие недостатки:

В приложении № 1 Учетной политики должны быть отражены:

- порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера (п. 14 Инstrukция № 157н);

- первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»);

- сроки хранения первичных (сводных) учетных документов (п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инstrukция № 157н);

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инstrukция № 157н, СГС «События после отчетной даты»).

В приложении № 2 Учетной политики должны быть отражены:

- порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера (п. 14 Инstrukция № 157н).

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городского округа «Воркута» рекомендует актуализировать Учетную политику в соответствии со ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### 3.2. Формирование и представление главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности.

В соответствии с п. 1 ст.160.1 администратор доходов бюджета в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета, формирует и представляет главному администратору доходов бюджета сведения и бюджетную отчетность, необходимые для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета.

Проверкой установлено, что за отчетный период формирование и представление сведений и бюджетной отчетности администратором доходов бюджета муниципального образования Комитетом осуществлялось в соответствии с приказом финансового управления администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 31.12.2019 № 175-П «Об утверждении Порядка составления и представления бюджетной отчетности, сводной

бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования городского округа «Воркута».

Нарушений Порядка формирования и представления бюджетной отчетности за проверяемый период Проверкой не установлено.

3.3. Предоставление информации для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей.

В соответствии с п. 2 ст.160.1 БК РФ администраторы доходов бюджета наделены полномочием по предоставлению информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источником формирования доходов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальная услуга, предоставляемая органом местного самоуправления – деятельность по реализации функций органа местного самоуправления, которая осуществляется по запросам заявителей в пределах полномочий органа, предоставляющего муниципальные услуги в соответствии с административными регламентами.

На основании постановления администрации МО ГО «Воркута» от 04.06.2019 № 867 «Об утверждении перечня муниципальных услуг, предоставляемых администрацией муниципального образования городского округа «Воркута», Комитет входит в перечень муниципальных услуг, предоставляемых администрацией муниципального образования городского округа «Воркута» по принципу «Одного окна».

Согласно Перечню муниципальных услуг Комитет предоставляет 12 муниципальных услуг:

п/п	Наименование муниципальных услуг
1	Передача жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в собственность граждан
2	Передача муниципального имущества в доверительное управление
3	Передача муниципального имущества в аренду
4	Передача муниципального имущества в безвозмездное пользование
5	Предоставление гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда
6	Предоставление гражданам по договорам найма жилых помещений специализированного муниципального жилищного фонда
7	Выдача разрешения на вселение в жилые помещения муниципального жилищного фонда
8	Оформление документов по обмену жилыми помещениями муниципального жилищного фонда
9	Предоставление информации об объектах недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и предназначенного для сдачи в аренду
10	Предоставление выписки из Реестра муниципальной собственности
11	Предоставление информации о ранее приватизированном имуществе
12	Предоставление сведений об объектах имущества, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Муниципальные услуги, предоставляемые Комитетом, предоставляются бесплатно в соответствии с Административными регламентами.

3.4. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет

3.4.1. В 2022 году проведено контрольное мероприятие «Анализ представляемой главными администраторами соответствующих доходов информации по суммам списанных безнадежных долгов по внесению платы за пользование муниципальным имуществом и земельными участками на территории муниципального образования городского округа «Воркута» за 1 полугодие 2022 года».

Общая сумма проверенных средств - 835 807,13 руб.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.4 ст. 47.2 БК РФ, в части определения порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет является главным администратор доходов бюджета;

2. В нарушение подпункта 2 пункта 4 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута», к 9 (деяти) приказам отсутствует справка отдела взыскания и судебной работы МКУ «ВГИЦ» о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет (сумма списания 835 807,13 руб.);

3. В нарушение пункта 6 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» инициатором МКУ «ВГИЦ» в целях подготовки решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО ГО «Воркута» не проведен:

- анализ первичной документации платежные документы, подтверждающие факт оплаты;

- анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов.

4. В нарушение подпункта 2 пункта 7 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута», в 9 (деяти) Актах отсутствует номер и дата принятия решения о безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута».

По итогам контрольного мероприятия направлено представление по принятию мер по устранению выявленных нарушений, где во исполнение требований п. 4 ст. 47 БК РФ Приказом Комитета №33 от 16.11.2022 определен порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута», в том числе и по КБК, закрепленным за МКУ «ВГИЦ».

Нарушение подпункта 2 пункта 4 и пункта 7 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» учтено Комитетом при разработке порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута».

В соответствии с п. 2 ст. 160.1, ст. 47.2 БК РФ и в целях реализации Постановления Правительства РФ № 393, Комитетом утвержден приказ от 16.11.2022 № 33 «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» (далее – Положение) согласного, которого функции закреплены за МКУ «ВГИЦ».

3.4.2. За второе полугодие 2022 года списание безнадежных долгов по внесению платы за пользование муниципальным имуществом на территории муниципального образования городского округа «Воркута» производилось по 3 (трем) приказам МКУ «ВГИЦ»:

- от 30.09.2022 № 33 «О списании дебиторской задолженности»;
- от 08.12.2022 № 48 «О списании дебиторской задолженности»;
- от 30.12.2022 № 56 «О списании дебиторской задолженности».

По 10 (десяти) юридическим лицам на сумму 844 907,17 руб., в том числе 332 125,21 руб. основного долга и 512 781,96 руб. пени.

По 23 (двадцати трем) физическим лицам (нанимателям жилых помещений) в размере 30 844,14 руб., в том числе 26 439,72 руб. основного долга и 4 404,42 руб. пени.

Всего за второе полугодие 2022 года списано безнадежных долгов по муниципальному образованию городского округа «Воркута» на сумму 875 751,31 руб., в том числе 358 564,93 руб. основного долга и 517 186,38 руб. пени.

Списание безнадежных долгов по внесению платы за пользование муниципальным имуществом произведено на основании:

в соответствии с п.п. 3 пункта 3 Положения:

По данному реестру списанной задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 30.09.2022 списанию подлежит задолженность по 8 (восьми) юридическим лицам на сумму 712 534,54 руб., в том числе 199 752,58 руб. основного долга и 512 781,96 руб. пени.

Списание безнадежных долгов согласно приказу от 30.09.2022 № 33 «О списании дебиторской задолженности» за II квартал 2022 года произведено в соответствии с п. п. 3 пункта 3 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.11.2022 № 33.

в соответствии с п.п. 4 пункта 3 Положения:

По данному реестру списанной задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 30.12.2022 списанию подлежит задолженность по 2 (двум) юридическим лицам на сумму 132 372,63 руб., из них пени 0,00 руб.

Списание безнадежных долгов согласно приказу от 30.12.2022 № 56 «О списании дебиторской задолженности» за II квартал 2022 года произведено в соответствии с п. п. 4 пункта 3 Положения о порядке принятия решений, о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.11.2022 № 33.

в соответствии с п.п. 5 пункта 3 Положения:

По данному реестру списанной задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 08.12.2022 списанию подлежит задолженность по 23 (двадцати трем) физическим лицам (нанимателям жилых помещений) в размере 30 844,14 руб., в том числе 26 439,72 руб. основного долга и 4 404,42 руб. пени.

Списание безнадежных долгов согласно приказу от 08.12.2022 № 48 «О списании дебиторской задолженности» за II квартал 2022 года произведено в соответствии с п. п. 5 пункта 3 Положения о порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута» от 16.11.2022 № 33.

Анализ наличия всех необходимых документов, подтверждающих обоснованность списания задолженности и соответствие их действующему порядку списания задолженности.

Руководствуясь приказом от 16.11.2022 № 33 «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования



городского округа «Воркута», списание безнадежной задолженности производится на основании следующих документов:

По основаниям, указанным в п.п. 3, 4, 5 пункта 3 Положения:

1) выписка из отчетности МКУ «ВГИЦ» об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджет муниципального образования городского округа «Воркута»;

2) справка отделов Комитета и МКУ «ВГИЦ» о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

3) документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации - плательщика платежей в бюджет;

4) документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности юридического лица – плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

5) судебный акт, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

6) постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона «Об исполнительном производстве».

В ходе проверки наличия всех необходимых документов, подтверждающих обоснованность списания задолженности и соответствие их действующему порядку списания задолженности, нарушений не установлено.

3.4.3. Проверка списанных сумм долгов по бухгалтерскому учету учреждения.

Бухгалтерская отчетность по списанию безнадежных долгов по внесению платы за пользование муниципальным имуществом не предоставлялась.

Таким образом, определить списание в размере 875 751,31 руб. по бухгалтерскому учету не представляется возможным.

В соответствии с п. 4 ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ непредставление или несвоевременное представление органами и организациями в контрольно-счетные органы по их запросам информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) законодательством субъектов Российской Федерации.

4. Выполнение бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

Согласно п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ, раздела III приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н «В целях реализации решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита главный администратор (администратор) бюджетных средств издает ведомственный (внутренний) акт, который может содержать положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита».

Проверкой установлено, что п. 5 приложения № 1 Учетной политики утвержден «Порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля».

При этом, Комитетом не разработан и не утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, который определяет процедуру осуществления организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов

внутреннего финансового аудита, составление и предоставление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита. Также не определено должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению аудита.

Таким образом, нарушены требования п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ и раздела III приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н, в части неисполнения бюджетных полномочий отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

5. Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, результаты инвентаризации.

Согласно п. 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств, Комитетом утвержден приказ от 30.09.2022 № 30 «О проведении годовой инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, всех статей баланса в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута».

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств приказа Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 утверждена унифицированная форма № ИНВ-22 - «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации» (в единой унифицированной форме указывается дата начала и окончания инвентаризации).

В приказе Комитета от 30.09.2022 № 30 «О проведении годовой инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, всех статей баланса в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» используются формулировки провести инвентаризацию:

- недвижимого имущества по состоянию на 03.10.2022;
- движимого имущества (транспортных средств) по состоянию на 03.10.2022;
- расчетов с дебиторами и кредиторами на 01.10.2022;
- расчетов с налоговыми органами на 30.10.2022.

При этом в приказе Комитета дата начала и окончания проведения инвентаризаций отсутствует, что не соответствует методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 в части не корректного оформления приказа о проведении инвентаризации.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городского округа «Воркута» рекомендует в дальнейшей работе руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ № 49, от 13.06.1995 и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Согласно п. 2.9 приказа Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются».

Приказом от 30.09.2022 № 30 «О проведении годовой инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, всех статей баланса в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования городского округа «Воркута» не соблюден п. 2.9 приказа Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

Представленным Актом о результатах инвентаризации от 29.12.2022 по результатам инвентаризации имущества, входящего в состав казны в МО ГО «Воркута», проведенной в 2022 году установлено:

- объекты недвижимости, подлежащие списанию (сносу) и в последующем исключении из состава казны по причине их аварийности и не пригодности для дальнейшего использования;

- недостача недвижимого имущества «Площадка для дрессировки собак», балансовая стоимость - 671 572,11 руб.;

- недостача движимого имущества (не стоящие на балансе учреждения, за которое учреждение платит транспортный налог в сумме 929 344,53 руб.);

- излишки недвижимого имущества в количестве 157 шт. на сумму 653 755 252,07 руб.

Согласно п. 2.10 Методических рекомендаций инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии.

В инвентаризационной описи и расписке к ней по объектам движимого и недвижимого имущества комитета подписи ответственного лица отсутствуют. Отсутствует дата подписания заключения инвентаризационной комиссии. В акте о результатах инвентаризации и ведомости расхождений по результатам инвентаризации отсутствует ФИО ответственного лица.

Таким образом, установлено нарушение п. 2.10 Методических рекомендаций в части отсутствия подписи ответственного лица в инвентаризационной описи и расписке к ней.

По результатам инвентаризации рабочей комиссии принято решение о перенесении инвентаризации отдельных объектов основных средств на более благоприятный период в связи с погодными условиями Крайнего Севера по причине отсутствия доступа к объектам.

По факту выявленных расхождений по результатам проведенной инвентаризации в Комитете проведена служебная проверка, на основании которой Комитетом продолжается дальнейшая работа по инвентаризации имущества, входящего в состав казны в МО ГО «Воркута». В связи с чем КСК МО ГО «Воркута» не имеет возможности дать объективное заключение в настоящем Акте по данному направлению.

#### 6. Анализ исполнения прогнозного плана приватизации

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного муниципального имущества» решением Совета МО городского округа «Воркута» от 27.03.2014 № 406 «Об утверждении порядка планирования приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута» утвержден порядок планирования приватизации муниципального имущества. Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» № 243 от 23.12.2021 утвержден прогнозный план приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год согласно приложению к настоящему решению.

В прогнозный план приватизации на 2022 год изначально включено 6 объектов, из них 3 нежилых помещения и 3 нежилых здания. В течение 2022 года в прогнозный план включен 1 объект нежилого помещения (встроенное помещение) и исключены 5 объектов, из которых 2 нежилых помещения и 3 нежилых здания, подлежащих продаже на аукционе.

В 2022 году в решение Совета МО ГО «Воркута» изменения внесены 3 раза в следующих редакциях решений Совета МО ГО «Воркута»:

- от 17.06.2022 № 322: дополнено пунктом 7 раздела II – 1 нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Коми г. Воркута, ул. Ленинградская, д. 41А;

- от 18.11.2022 № 376, от 22.12.2022 № 411: исключены пункты 1, 2, 3, 4, 6 раздела II.

Согласно размещенной информации на сайте государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru) прогноз объемов поступлений в 2022 году составляет в размере 10 251 151,00 руб. по планируемым 7 объектам недвижимости, утвержденным решениями Совета МО ГО «Воркута» от 23.12.2021 № 243 и в редакции от 17.06.2022 № 322 на 2022 год.

Результаты проведенных изменений в прогнозный план приватизации объектов движимого и недвижимого имущества, предполагаемых к продаже и приватизации соответственно, представлены в таблице.

№ п/п	Дата и номер документа (решение Совета МО ГО «Воркута», а так же внесенные изменения)	Наименование объекта	Адрес объекта	Площадь кв. м.	Оценочная стоимость (первоначальная) (тыс. руб.)	Окончат. стоимость по договору купли продажи (тыс. руб.)	Владелец приобретенного имущества (наименование, юр. адрес)
1	2	3	4	5	6	7	8
2022 год							
1	от 23.12.2021 № 243	Нежилое помещение	Республика Коми г. Воркута, б-р Пищевиков, д. 5	158,9	-	-	-
2	от 17.06.2022 № 322	Нежилое помещение	Республика Коми г. Воркута, ул. Ленинградская, д. 41А	145,4	1 318,00	1 318,00	ООО «АВМ ГРУПП»

Погрешность планирования от достигнутого результата установить не представляется возможным, в связи с отсутствием оценочной стоимости неприватизированных объектов имущества.

Согласно п. 3.7 раздела III решения Совета МО ГО «Воркута» от 27.03.2014 № 406 «Об утверждении порядка планирования приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута» - «Предложения о включении дополнительных объектов муниципального имущества в прогнозный план (программу) приватизации текущего года представляются КУМИ на рассмотрение руководителю администрации муниципального образования городского округа «Воркута» в течение первого квартала текущего года».

Решением Совета МО ГО «Воркута» от 17.06.2022 № 322 внесено изменение в решение Совета МО ГО «Воркута» от 23 декабря 2021 года № 243 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования городского округа «Воркута», на 2022 год» о включении дополнительного объекта приватизации.

Таким образом, установлено нарушение в виде не исполнения требования п. 3.7 порядка планирования приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута» в части не включения дополнительных объектов муниципального имущества в прогнозный план (программу) приватизации текущего года в течение первого квартала текущего года.

7. Результаты проверки и анализа исполнения решения о местном бюджете на 2022 год и бюджетной отчетности.

Финансирование расходов на содержание Комитета в 2022 году осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Комитет наделен полномочиями главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования, первоначально предусмотренные решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете

муниципального образования городского округа «Воркута на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Комитету на 2022 год составляли 54 037 000,00 руб.

За период 2022 года Советом муниципального образования городского округа «Воркута» приняты:

- Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.04.2022 № 296 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23 декабря 2021 года № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 09.09.2022 № 329 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23 декабря 2021 года № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 18.11.2022 № 370 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23 декабря 2021 года № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2022 № 401 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23 декабря 2021 года № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Также внесены изменения в бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, что отражено в Изменениях показателей бюджетной росписи бюджета муниципального образования городского округа «Воркута» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 30.12.2022.

Согласно внесенным изменениям, бюджетные ассигнования были уточнены и составили 502 001 983,07 руб. Исполнение бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи увеличилось более чем в 9 раз по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям на начало года, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на оплату расходов по исполнительным документам по взысканию задолженности за содержание незаселенного (свободного от проживания) муниципального жилого фонда в сумме 447 964 983,07 руб.

Реквизиты решения Совета	Утверждено бюджетных ассигнований (руб.)	Изменения по отношению к предыдущей редакции (руб.)	Изменения по отношению к первоначальной редакции (руб.)	% изменения по сравнению с первоначальной редакцией
1	2	3	4	5
Решение Совета от 23.12.2021 № 224	54 037 000,00	0,00	0,00	0,00
Решение Совета от 22.04.2022 № 296	48 093 160,47	-5 943 839,53	-5 943 839,53	-11,00
Решение Совета от 09.09.2022 № 329	48 593 160,47	500 000,00	-5 443 839,53	-10,07
Решение Совета от 18.11.2022 № 370	500 601 530,33	452 008 369,86	446 564 530,33	826,41
Решение Совета от 22.12.2022 № 401	501 053 991,16	452 460,83	447 016 991,16	827,24
Бюджетная роспись от 30.12.2022	502 001 983,07	947 991,91	447 964 983,07	829,00

### 7.1. В части доходов

Комитету по главе 963 утверждено бюджетных назначений по доходам в сумме 104 208 772,52 руб. Доля утвержденных главному администратору бюджетных средств по доходам в разрезе КБК 11402043040000410, 11607090040000140 утвержденных бюджетных назначений в сумме 18 214 000,00 руб. составляет 17,48 %.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	17 614 000,00	10 591 765,85	7 022 234,15	60,13
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа	600 000,00	682 175,91	-82 175,91	113,70

### 7.2. В части расходов

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Комитету утверждены бюджетные ассигнования по расходам бюджета в сумме 501 053 991,16 руб., бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств МО ГО «Воркута» утверждены бюджетные ассигнования по расходам бюджета в сумме 502 001 983,07 руб., в том числе по целевым статьям, обеспечивающим привязку к подпрограмме «Обеспечение предоставления качественных услуг ЖКХ и улучшение условий проживания граждан» муниципальной программы «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута» в сумме 453 346 328,06 руб.

В проверяемом периоде Комитет осуществлял расходы в рамках двух муниципальных подпрограмм.

Наименование целевой программы	ЦСР	Объем БА согласно решению о бюджете от 23.12.2021 № 224, (руб.)	Доля утвержденных бюджетных назначений, %	Утвержденная бюджетная роспись на 30.12.2022, (руб.)	Доля утвержденных бюджетных назначений, %
1	2	4		14	15
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»		54 037 000,00	100,00	502 001 983,07	100,00
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» муниципальной программы «Муниципальное управление»	09 0 00 00000	54 037 000,00	100,00	48 655 655,01	9,69

Подпрограмма «Обеспечение предоставления качественных услуг ЖКХ и улучшение условий проживания граждан» муниципальной программы «Повышение комфортности проживания граждан на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	17 0 00 00000	0,00	0,00	453 346 328,06	90,31
---	---------------	------	------	----------------	-------

Согласно п. п. 2 пункта 26 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 28.02.2018 № 298 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании городского округа «Воркута» - приведение муниципальной программы в соответствие с первоначальной редакцией Решения о бюджете на соответствующий период, а также уточнение показателей муниципальной программы отчетного финансового года в соответствии с Решением о бюджете на соответствующий период - в срок до 1 февраля года.

Проверкой установлено, что решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 23.12.2021 № 224 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено 23 декабря 2021 года, постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 02.03.2022 № 235 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 29 декабря 2020 года № 1618 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования городского округа «Воркута» «Муниципальное управление» утверждено 02 марта 2022 года.

Таким образом, установлено нарушение пп. 2 пункта 26 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 28.02.2018 № 298 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании городского округа «Воркута», в части не приведения муниципальной программы в соответствие с первоначальной редакцией Решения о бюджете на соответствующий период - в срок до 1 февраля года.

8. Оценка полноты бюджетной отчетности Комитета по составу и формам, установленным ст. 264.1 БК РФ и п. 11.1 Инструкции 191н:

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с п. 9 Инструкции 191н приписок и иных искажений отчетности, внесенных при ее приемке, не имеется.

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами Комитета — начальником Комитета Новожиловым В.А., руководителем планово-экономической службы — Черниговской О.А. и главным бухгалтером — Туаевой Н.П.

Баланс ф. 0503130 составлен в соответствии с требованиями п. 12-22 Инструкции 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс).

При проверке баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода валюта Баланса составила 1 701 913,98 тыс. руб., по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 179 560,29 тыс. руб. или на 11,8%.

Стоимость нефинансовых активов казны (раздел I баланса) на конец отчетного периода составила 1 653 822,11 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 182 210,27 тыс. руб. за счет полученного безвозмездно недвижимого и движимого имущества в размере 974 210,83 тыс. руб. и переданного в безвозмездное пользование в размере 351 808,53 тыс. руб. Амортизация движимого и недвижимого имущества составила 440 191,94 тыс. руб.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на 01.01.2023 составляют 48 091,87 тыс. руб., 2,8% валюты Баланса. По сравнению с началом отчетного периода финансовые активы снизились на 2 650,08 тыс. руб.

Обязательства Комитета (раздел III Баланса) на 01.01.2023 составили 261 316,19 тыс. руб. или 15,4% валюты Баланса. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 161 113,05 тыс. руб. более чем в 2 раза за счет увеличения кредиторской задолженности по доходам в размере 164,79 тыс. руб. и выплатам в размере 257 694,40 тыс. руб. (с учетом просроченной задолженности в размере 214 750,17 тыс. руб.), а также резерва предстоящих расходов для оплаты отпусков в размере 3 456,99 тыс. руб. Без учета просроченной кредиторской задолженности увеличение составило 16 075,44 тыс. руб.

Проверка соответствия показателей Баланса (ф. 0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета показала:

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей справки по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110);

- показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей отчета о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);

- показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют контрольным соотношениям сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

В соответствии с п. 43, 44 Инструкции №191н, ф. 0503110 отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию до завершения отчетного финансового года: 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»; 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». Как следует из ф. 0503110 по главному распорядителю бюджетных средств, закрытию подлежали следующие счета бюджетного учета:

- 1.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» сумма оборотов по кредиту — 409 122 607,01 руб.

- 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» сумма оборотов по дебету — 849 627 026,05 руб.

Показатели ф. 0503110 соответствуют контрольным соотношениям в части доходов (раздел 1) и расходов (раздел 2) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

В соответствии с п. 92 Инструкции № 191н, ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности учреждения в разрезе кодов КОСГУ, в разрезе видов деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

При проверке соотношения показателей ф 0503121 с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) расхождений не выявлено.

Согласно п. 146 Инструкции № 191н ф. 0503123 составляется на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющим



кассовое обслуживание исполнения бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в разрезе кодов КОСГУ.

Показатели раздела 1 «Поступления» ф. 0503123 формируются на основании данных по видам поступлений по счетам 021002000 и 021004000 в объеме 10 798 212,99 руб., что соответствует оборотам главной книги (ф. 0504072) по аналогичным счетам аналитического учета.

Показатели ф. 0503123 по разделу 2 «Выбытия» формируются согласно данным по соответствующим счетам аналитического учета по счету 1.304.05.000 и составляют 469 749 858,00 руб., что соответствует общему объему расходов раздела 2.

По разделу 3 по строкам 501 и 502 соответствуют сумме поступивших и выбывших денежных средств. В разделе 4 приводятся сведения по выбытиям, отраженным в разделе 2 с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, раздела, подраздела классификации расходов.

В соответствии с п. 23 Инструкции № 191н, Справка ф. 0503125 формируется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированных форм по денежным и не денежным расчетам. Под денежными расчетами понимаются расчеты по операциям с денежными средствами, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счетов 1.201.21.000; 1.201.22.000; 1.201.23.000; 1.201.27.000; 1.210.02.000; 1.202.00.000; 1.203.00.000; 1.304.05.000. Такие операции Комитетом не осуществлялись. Справка ф. 0503125 составлена нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату по счетам 1.401.10.195 и 1.401.20.281, раздельно по каждому счету.

В соответствии с п. 52-59.1 Инструкции № 191н, ф. 0503127 составляется на основании данных по исполнению бюджета.

По разделу «Доходы бюджета» проверкой установлено следующее:

- утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 18 214 000,00 руб., что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до Комитета Решением Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401.

- показатели исполнения в сумме 10 798 212,99 руб. в разрезе бюджетной классификации соответствуют данным ф. 0503110 по счету 1.210.02.00.

По разделу «Расходы бюджета» проверкой установлено следующее:

- показатели в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в объеме 469 777 074,40 руб. соответствуют общему объему расходов сводной бюджетной росписи на 30.12.2022;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» подтверждены оборотами в главной книге ф. 0504072 по счету 1.503.12.000 «Бюджетные ассигнования к распределению»;

- показатели графы 6 «Исполнено» составил 469 749 858,00 руб., что соответствует показателям в главной книге ф. 0504072 по счету 1.304.05.000.

По разделу «источники финансирования дефицитов бюджетов» проверкой установлено следующее:

- показатели «Утвержденные бюджетные назначения» в объеме 0,00 руб., что соответствует Решению Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 401.

- показатели «Исполнено» в сумме 458 951 645,01 руб. соответствует разности показателей раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета».

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503164 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и сведений об исполнении бюджета расхождений не выявлено.

Согласно п. 69 Инструкции № 191н, показатели на 01 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до

переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 1.500.00.000.

Согласно ф. 0503128, утвержденные бюджетные ассигнования и утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 469 777 074,40 руб. Принятые бюджетные обязательства составили 727 119 976,32 руб., принятые денежные обязательства составили 727 444 259,28 руб., исполнено денежных обязательств — 469 749 858,00 руб.

Объем принятых бюджетных обязательств, указанных в графе 7 ф. 0503128, соответствует оборотам в главной книге ф. 0504072 по кредиту счета 1.502.11.000.

Объем принятых денежных обязательств, указанных в графе 9 ф. 0503128 не соответствует оборотам в главной книге ф. 0504072 по кредиту счета 1.502.12.000. Разница составляет 257 344 978,42, что также не соответствует не исполненным принятым денежным обязательствам (257 694 401,28 руб.)

Объем неисполненных принятых денежных обязательств, графа 12 ф. 0503128, соответствует кредиторской задолженности по расходам на 01.01.2023 в размере 257 694 401,28 руб.

При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств ф. 0503128 нарушений не установлено. В пояснительной записке (ф. 0503160) содержатся разъяснения о причинах превышения принятых денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами.

Показатели ф. 0503128 и ф. 0503127 в части соответствующих показателей: утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств, соответствуют.

Согласно п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке ф. 0503160 в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» необходимо раскрыть информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В Пояснительной записке ф. 0503160 Комитета в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность, отсутствует.

Таким образом, Комитетом нарушено требование п. 152 Инструкции № 191н: в Пояснительной записке ф. 0503160 отсутствует информация об исполнителе, составившем бухгалтерскую отчетность.

Перечень форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, отражен в Пояснительной записке ф. 0503160.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169:

Дебиторская задолженность и ее изменения отражены в таблице.

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Дебиторская задолженность на 01.01.2023	Сумма изменений +,-
1	12052100	Расчеты по доходам от операционной аренды	102,93	-	102,93
2	12052300	Расчеты по доходам за пользование природными ресурсами	2 701,79	-	2 701,79
3	12052900	Расчеты по доходам за наем жилого помещения	7,92		7,92

4	12054500	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	-	28,1	- 28,1
5	12057100	Расчеты по доходам от операций с активами	47 730,62	46 381,41	- 1 349,21
6	12093600	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	11,66	11,66	-
7	12094100	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	86,84	-	86,84
8	12097100	Расчеты по ущербу основным средствам	-	1 600,92	- 1 600,92
Итого			50 641,76	48 022,09	- 2 619,67
в т.ч. долгосрочная задолженность			22 895,24	46 381,41	23 486,17
в т.ч. просроченная задолженность			18 419,42	18 894,77	475,35

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность снизилась на 2 619,67 тыс. руб. или на 5,2% и составила 48 022,09 тыс. руб.;

- из них долгосрочная задолженность увеличилась на 23 486,17 тыс. руб. или на 102,6 % и составила 46 381,41 тыс. руб.;

- из них просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 475,35 тыс. руб. или на 2,5% и составила 18 894,77 тыс. руб.

Согласно ф. 0503160 Пояснительной записки, сумма дебиторской задолженности на конец предыдущего отчетного года не соответствует показателям ежеквартальных Сведений ф. 0503169 на начало года по счетам по причине изменения КБК на 2022 год. Остатки перенесены в меж отчетный период.

Таким образом, невозможно проанализировать данное увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по доходам без учета долгосрочной и просроченной задолженностей.

Согласно сведениям пояснительной записки ф. 0503160 по вопросу возврата средств просроченной дебиторской задолженности Комитетом на постоянной основе ведется претензионно-исковая работа.

Кредиторская задолженность по доходам и ее изменения отражены в таблице.

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Сумма изменений +,-
1	12053500	Расчеты по условным арендным платежам	38,02	38,02	-
2	12054100	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	-	5,22	5,22
3	12057100	Расчеты по доходам от операций с активами	-	63,29	63,29
4	12058100	Расчеты по невыясненным поступлениям	74,57	58,26	-16,31
Итого			112,59	164,79	52,2

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по доходам увеличилась на 52,2 тыс. руб. или на 46,4% и составила 164,82 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расходам и ее изменения отражены в таблице.

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Сумма изменений +,-
1	12081400	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	43,65	96,31	52,66
2	13026600	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0,7	0,7	-
3	13029600	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	177,76	310,65	132,9
4	13029700	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	99 671,28	256 935,94	157 264,66
в т.ч. просроченная задолженность			69 712,54	214 750,17	145 037,63
5	13030100	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,35	-	-
6	13030200	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	9,11	19,74	10,62
7	13030500	Расчеты по прочим платежам в бюджет	-	1,37	-
8	13030600	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,78	2,71	-5,09
9	13030700	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	36,85	69,03	32,18
10	13031000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	150,07	257,95	107,88
Итого			100 090,55	257 694,40	157 603,85

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по расходам увеличилась на 157 603,85 тыс. руб. или на 157,5% и составила 257 694,40 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности по расходам (без учета просроченной задолженности) составило 12 566,22 тыс. руб. или 34,1%.

Подробная информация и сведения о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в ф. 0503169 и текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Согласно п. 164 Инструкции 191н для заполнения графы 7 сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) установлен тот же перечень причин, что и для заполнения граф 8, 9 раздела 2 сведений (ф. 0503164).

При проверке соответствия форм 0503166 и 0503164 Комитета в ф. 0503164 по графе 8 установлен код «99», графа 9 — «Иные причины». В ф. 0503166 графа 7 «причины отклонений» не заполнена.

Таким образом нарушено требование п. 164 Инструкции 191н в части не заполнения причин отклонения по исполнению мероприятий в рамках целевых программ в ф. 0503166.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций, иных регистрах бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения такого документа как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций вносятся в главную книгу.

Выборочной проверкой оборотов и остатков по счетам синтетического учета установлены расхождения по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за ноябрь - декабрь 2022 года в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которые отражены в таблице.

№ п/п	Журнал операций № 4		Сумма руб.	Главная книга		Сумма руб.	Разница (+/-) руб.
	Месяц	Обороты для главной книги		Месяц	Обороты		
1	ноябрь	05021711199000831.1 .302.96.737	16 758,78	ноябрь	01139900092800831. 1.302.96.737	16 758,78	-
2	декабрь	5021711199000831.1. .302.97.734	183 206 899,05	декабрь	5021711199000831.1 .302.97.734	183 522 555,27	315 656,22
3	декабрь	050217111S2950831.1 .302.97.734	414 984 672,64	декабрь	050217111S2950831. 1.302.97.734	415 300 328,86	- 315 656,22

Согласно п. 7 Инструкции № 191н предусмотрено, что бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В главной книге Комитета по счету 11705040040000180.1.401.10.199 отражены излишки недвижимого имущества выявленные в ходе проведения инвентаризации в сумме 653 755 252,07 руб.

При этом в форме 0503121 по коду строки 110 КОСГУ 199 «Прочие не денежные поступления» отражены в размере 653 755 253,07 руб., что не соответствует оборотам отраженных в главной книге.

В ходе проведения контрольного мероприятия по запросу КСК МО ГО «Воркута» в адрес проверяемого объекта даны пояснения по факту расхождений между оборотами и остатками по счетам синтетического учета - письмо МУ «МЦБ» от 02.03.2023 № 02/612.

Согласно представленным пояснениям, формирование отчетности Комитета за 2022 год проводилось в момент проведения контрольного мероприятия, где в ходе анализа сформированной отчетности были внесены изменения в части КБК по счету 1.302.97, чем и обусловлены расхождения между оборотами и остатками по счетам синтетического учета, отраженными в журнале операций № 4 и в Главной книге. Изменения внесены во все регистры учета.

Таким образом, выявленные нарушения устранены в период проведения Проверки.

9. Установление своевременности регистрации хозяйственных операций и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета (выборочно).

Выборочная проверка своевременности регистрации хозяйственных операций была осуществлена по расчетам с поставщиками и подрядчиками в журнале операций и первичных учетных документов к нему за январь и декабрь 2022 год. Фактов несвоевременной регистрации хозяйственных операций в Комитете проверкой не установлено.

Общая сумма проверенных средств – 469 749 858,00 руб.

Выявлено нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия, на сумму 0,00 руб.

10. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия в адрес КСК МО ГО «Воркута» не поступали.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства:

1. п. 1 ст. 158 БК РФ в части неисполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств по формированию перечня подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.

2. п.п.8 пункта 1 ст. 158 БК РФ, п. 1 ст. 221 БК РФ, в части не определения главным распорядителем бюджетных средств Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, в ведении которого находится казенное учреждение.

3. п. 1 ст. 160.1 БК РФ, в части неисполнения полномочий главного администратора по формированию перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета муниципального образования городского округа «Воркута».

4. п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ и раздела III приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н, в части неисполнения бюджетных полномочий отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

5. п. 2.10 Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ № 49, в части отсутствия подписи ответственного лица в инвентаризационной описи и расписке к ней.

6. п. 3.7 решения Совета МО ГО «Воркута» от 27.03.2014 № 406 «Об утверждении порядка планирования приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Воркута», в части невнесения предложения о включении дополнительных объектов муниципального имущества в прогнозный план (программу) приватизации текущего года представляются Комитетом на рассмотрение руководителю администрации муниципального образования городского округа «Воркута» в течение первого квартала текущего года.

7. пп. 2 пункта 26 постановления администрации МО ГО «Воркута» от 28.02.2018 № 298 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании городского округа «Воркута», в части не приведения муниципальной программы в соответствие с первоначальной редакцией Решения о бюджете на соответствующий период - в срок до 1 февраля года.

8. п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке ф. 0503160 отсутствует информация об исполнителе, составившем бухгалтерскую отчетность.

9. п. 164 Инструкции 191н в части не заполнения причин отклонения по исполнению мероприятий в рамках целевых программ в ф. 0503166.

В целях совершенствования организации работы предлагается (рекомендации):

1. Привести в соответствие со ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетную политику, утверждённую приказом Комитета от 09.02.2022 № 07/1.

2. Строго придерживаться требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы формирования и составления годовой бюджетной отчетности.

3. Повысить качество управления муниципальными финансами в части минимизации дебиторской и кредиторской задолженности.

Инспектор КСК МО ГО «Воркута»



Е.Н. Самойлова

Инспектор КСК МО ГО «Воркута»



К.С. Челидзе