



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

29.10.2018 г.

492

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск в соответствии с пунктом 2.1.1. Плана работы на 2018 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 06.02.2018 №05-р. проведено контрольное мероприятие «Проверка достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности Комитета по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск за 2017год».

Цель контрольного мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности данных сводной бюджетной отчетности об исполнении части бюджета Городского округа Подольск;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете на отчетный финансовый год.

Объекты контрольного мероприятия: Комитет по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск, Муниципальное казенное учреждение «Градостроительное управление».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Комитет по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск (далее Комитет) учрежден решением Совета депутатов Городского округа Подольск Московской области от 30 ноября 2015 года №7/20 «Об учреждении Комитета по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск». В ведении Комитета находится муниципальное казенное учреждение «Градостроительное управление».

Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 15 декабря 2016 г. №27/12 «О бюджете Городского округа Подольск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Комитет наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств Городского округа Подольск.

2. По итогам исполнения бюджета за 2017год поступление доходов Комитета составило 591 412,7 тыс. руб. или 42,7% плановых назначений.

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления

от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе из бюджета Московской области и из бюджета г. Москвы в сумме 585 766,8. Их доля в общем объеме поступлений (без учета возврата остатков субсидий прошлых лет) составляет 96%.

3. В 2017 году расходы Комитетом исполнены в объеме 944 942,8 тыс. руб. или 75,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

На финансирование муниципальных программ израсходовано бюджетных средств в сумме 886 756,7 тыс. руб. или 75,1% от утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на финансирование программной части бюджета составил 93,8% произведенных расходов.

Наибольшая сумма расходов (559 811, 4тыс.руб. или 59,2%) приходится на реализацию мероприятий муниципальной программы «Образование Подольска».

4. В ходе проведения анализа, представленной к проверке сводной годовой отчетности по содержанию и информативности показателей установлены нарушения действующего законодательства в части формирования следующих форм отчетности:

4.1. ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»

4.1.1. В нарушение п.71 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления...» Комитетом и МКУ «Градостроительное управление» земельные участки, находящиеся в постоянном бессрочном пользовании, не учитывались в бухгалтерском учете на счете 1.103.00000 «Непроизведенные активы», что привело к искажению показателей по стр.070 «Непроизведенные активы» Баланса (ф.0503130) на начало и на конец отчетного периода.

Стоимость непроизведённых активов не отражена: в Балансе Комитета, как получателя - в сумме 40 734 507,85руб., в Балансе МКУ в сумме 39 865 735,20руб., в Сводном балансе в сумме 80 600 243,05руб.

Нарушения в ведении учета непроизведенных активов привело к искажению показателей в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по строке 150 граф 4 «наличие на начало года» и 11 «наличие на конец года» в сумме 80 600 263,05руб.

4.1.2. В нарушение Инструкции 157н оборудование и материальные запасы, приобретенные в 2003-2005 годах для объекта капитального строительства туберкулезной больницы в п. Толбино на общую сумму 11 447 551,04руб. учитывались Комитетом на счете 1.105.34000 «Материальные запасы».

Нарушения в отражении операций на счетах бухгалтерского учета 1.105.34000 и 1.106.10000 привели к искажению показателей баланса Комитета, как получателя бюджетных средств, и баланса ГРБС. Показатель по строке 090 занижен, а по строке 080 завышен на 11 447 551,04руб. соответственно.

Неверное отражение стоимости материальных запасов и вложений в основные средства на счетах нефинансовых активов также привело к недостоверному отражению показателей в форме №0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

4.1.3. Установлено неправомерное отражение в балансе Комитета и в сводном балансе главного распорядителя бюджетных средств дебиторской

задолженности по счету 1.209.00000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на конец года в сумме 20 969 972,60руб.

В 2017 году на указанный счет Комитетом неправомерно отнесена дебиторская задолженность в сумме 19 397 854,26руб. по счетам:

1.206.00000 – в сумме 19 299 713,73руб. Документы, являющиеся основанием для отнесения задолженности на указанный счет, на проверку не представлены. Комитетом нарушено требование ст.9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

1.303.00000 – в сумме 98 140,53руб. Отнесение в дебет счета 1.209.30000 «Расчеты по компенсации затрат» сумм дебиторской задолженности с кредита счета 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» п.220 Инструкции №157н не предусмотрено.

4.1.4. В нарушение п.34 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» Комитетом необоснованно, без решения уполномоченного органа, списаны на финансовый результат произведенные капитальные вложения по технологическому присоединению к кабельным линиям пос.Фетищево в сумме 958 472 907,94руб.

Указанные работы предусматривались в долгосрочной целевой программе Московской области «Жилище» на 2009-2012» по мероприятию «строительство кабельных линий КЛ 10 кВт от питающего центра «Фетищево» до распределительных трансформаторных подстанций микрорайона «Кузнечики» (в том числе, плата за технологическое присоединение энергопринимающих устройств строящихся объектов с соответствующей категорией электроснабжения» с выделением из бюджета Московской области субсидий на эти цели. Затраты, сформированные в 2010году на счете 1.106.10000, не повлекли за собой создания объекта основных средств.

Нарушение в ведении учета привело к искажению показателей в формах 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

4.2 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

В нарушение п. 20 Инструкции №191н показатели гр.5 Справки к Балансу (ф. 0503130), отраженные на забалансовом счете 17 «Поступление денежных средств» по строке 173 и на счете 18 «Выбытие денежных средств» по строке 182 не соответствует данным бухгалтерского учета Комитета и МКУ.

В Справке по строкам 173 сводной отчетности Комитета поступление денежных средств отражено в сумме 3 436 709,83руб., по данным бухгалтерского учета -7 842 629,12руб. (отклонение -4 405 919, 29 тыс.руб.)

В Справке по строке 182 сводной отчетности выбытие денежных средств отражено в сумме 1 227 645,43руб., по данным бухгалтерского учета - 7901974,93руб. (отклонение -6 674 329, 5тыс.руб.)

4.3. ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»

4.3.1. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Градостроительное управление» приняты бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети и наружного освещения здания МДОУ ЦРР детский сад № 26 «Огонек» с превышением размера доведенных лимитов

бюджетных обязательств по КБК 0701 0310290200243 КОСГУ 226 (380 000,0 руб.) на сумму 2 210 863,96 руб.

4.3.2. Проверкой установлено, что бухгалтерский учет полученных МКУ «Градостроительное управление» от Комитета лимитов бюджетных обязательств на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети и наружного освещения здания детского сада № 26 осуществлен с нарушением пункта 136 Инструкции № 162 н, а именно по дебету счета 1.501.15000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» недостоверно отражена сумма утвержденных и доведенных до МКУ главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений). По состоянию на 31.12.2017 года до МКУ доведены ЛБО по КБК 0701 0310290200243 КОСГУ 225 на сумму 8 620 000,0 руб., по КОСГУ 226 - 380 000,0 руб.

В бухгалтерском учете по дебету счета 1.501.15000 по указанному КБК учтено по КОСГУ 225 – 8 710 000,0 руб., что больше доведенных до МКУ лимитов на 90 000,0 руб., по КОСГУ 226 – 290 000,0 руб., что меньше доведенных до МКУ лимитов на 90 000,0 руб.

4.3.3. В нарушение пункта 318 Инструкции 157н, пункта 140 Инструкции 162н, Учетной политики в бухгалтерском учете МКУ на счете 1.502.11000 «Принятые обязательства»:

- учтены бюджетные обязательства на выполнение работ по капитальному ремонту тепловой сети и наружного освещения здания детского сада № 26 по КБК 0701 0310290200243 КОСГУ 226 в сумме 1 721 990,5 руб., что превышает доведенные до МКУ лимиты бюджетных обязательств (380 000,0 руб.) на сумму 1 341 990,5 руб. или более, чем в 4,5 раз.

- не учтены принятые бюджетные обязательства по муниципальному контракту №559837-17 от 29.12.2017г. на строительство Школы №6 мрн. Кузнечики. на сумму 16 839 895,37руб. при доведенных лимитах бюджетных обязательств в размере 37 878 640руб.

4.3.4. Проверкой правильности отражения принятых обязательств с применением конкурентных способов установлено, что показатель по гр.8 отчета ф.0503128 не включает принятые обязательства по муниципальным контрактам:

- с ЗАО «Мособлспецстрой – ПМК 495» № Ф.2017.525831 от 07.12.2017г. в сумме 9 762 009,84 руб. (по КБК 0709 03302S5200414);

- с ГУП МО «НИиПИГрадостроительства» №559837-17 от 29.12.2017г. в сумме 16 839 895,37руб. (КБК 0702 0320764480414, 0702 03207S5200414).

4.4. ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

4.4.1. По данным сводной отчетности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018года составляет 22 869 079,07руб. По сравнению с началом отчетного периода ее рост составил 1 885 699,36руб. или 8,9%.

Кредиторская задолженность на конец года отражена в сумме 187 492 489,06руб. По сравнению с началом отчетного года кредиторская задолженность уменьшилась на 57 346 345,14руб. или на 23,4%.

4.4.2. В нарушение п. 167 Инструкции №191н в ф.0503169 Комитета по гр.10 на конец отчетного периода не отражена долгосрочная задолженность по счету 1.209.00000 в сумме 20 969 972,66руб., в том числе задолженность ЗАО «Мосстроймеханизация-5» в сумме 1 572 118,40руб., задолженность МО Фонд «Статус» в сумме 19 299 713,73руб. и задолженность фонда социального страхования в сумме 98 140,53руб. Указанная задолженность числилась на счетах

1.206.00000 и 1.303.00000 в балансе по состоянию на 01.01.2016 года. В 2017 году задолженность отнесена на счет 1.209.00000 «Расчеты по ущербу имущества и иным доходам».

4.4.3. В нарушение п. 167 Инструкции №191н в сводном отчете по гр.10 на конец отчетного периода не отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 33 038 866,42руб., из которой задолженность в сумме 1 666 216,81руб. неправомерно отражена в разделе 2 формы, как просроченная задолженность.

Показатели в сводной отчетности формы 0503169 по гр. 11 «просроченная задолженность» также отражены недостоверно. Не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 46 646 379,12 руб.

Расхождения форм отчетности и регистров бухгалтерского учета, выявленные по результатам проверки, привели к искажению и недостоверности показателей сводного отчета ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Показатели сводной отчетности ф. 0503169 занижены:

- по гр.10 итоговой строки – на 33 038 866,42руб.
- по гр.11 итоговой строки - на 44 980 162,31руб.

4.5. ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»

4.5.1. В раздел 1. формы 0503175 не включены показатели по неисполненным в отчетном периоде бюджетным обязательствам по муниципальному контракту №559837-17 от 29.12.2017г., заключенному с ГУП МО «НИИПИградо строительства» на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту Школа №6 на сумму 16 839 895,37руб. (КБК 0702 0320764480414, 0702 03207S5200414).

4.5.2. Проверкой полноты отражения показателей в Разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» установлено занижение суммы экономии по гр.4. на общую сумму 984 916,44 руб., в том числе по муниципальным контрактам:

- муниципальный контракт №559837-17 от 29.12.2017г. с ГУП МО «НИИПИградо строительства» на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту Школа №6. Первоначальная стоимость -17 726 205,65руб., стоимость заключенного контракта -16 839 895,37 руб., экономия – 886 310,28руб. (КБК 0702 0320764480414, 0702 03207S5200414);

- муниципальный контракт № Ф.2017.525831 от 07.12.2017г. с ЗАО «Мособлспецстрой ПМК-495» на выполнение работ по строительству теплотрассы для объекта МОУ ДООЦ «Родина». Первоначальная стоимость - 9 860 615руб. руб., стоимость заключенного контракта - 9 762 008,84руб., экономия – 98 606,16руб. (КБК 0709 03302S5200414).

4.6. ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

4.6.1. В нарушение п. 173.1 Инструкции №191н в форме 0503190 по отдельным объектам незавершенного строительства показатели по гр. 16 «Сметная стоимость на отчетную дату» заполнены не в полном объеме.

4.6.2. В целом капитальные вложения Комитета в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства на начало года, согласно приведенным данным, составляли 4 385 097 575,09руб. С учетом увеличения в 2017году расходов на 810 862 451,44руб и уменьшения на 1 948 707 832, 32руб.,

капитальные вложения на конец отчетного периода сформированы в объеме 3 247 252 194,21руб.

4.6.3. Из общего объема капитальных вложений в объекты недвижимости на конец отчетного года (3 247 252 194,21руб.), наибольшая сумма числится по объектам законченного строительства, не прошедшим государственную регистрацию, которая составляет 2 075 082 250,69 руб. или 63,9%. При этом отдельные объекты сданы в эксплуатацию в период 2010-2016гг, а капитальные вложения, по ним продолжают числиться в бухгалтерском учете на счете 1.106.10000 «вложения в недвижимое имущество учреждения».

4.6.4. Объекты строительства «Реконструкция КНС №6 пос. Львовский» и «Артезианская водозаборная скважина р.Моча», по которым имеются документы о вводе в эксплуатацию, отражены в разделе 1 отчета «Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов». В соответствии с Инструкцией №191н указанные объекты подлежали отражению в разделе 3, как объекты законченного строительства, не прошедшие государственную регистрацию.

4.7. ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»

4.7.1. В нарушение п. 174 Инструкции №191н сумма принятых и исполненных денежных обязательств по исполнительным документам по графам 4 и 6 в форме отчетности по занижена на 4 906 374руб.

4.7.2. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» МКУ приняты и оплачены денежные обязательства по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».

Нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ привело к неправильному отражению в бухгалтерском учете МКУ факта хозяйственной жизни и как следствие к формированию недостоверных показателей в формах отчетности № № 0503127, 0503128, 0503123, 0503169.

5.Порядок администрирования доходов, предусмотренный Постановлением Главы Городского округа Подольск 31.12.2015г. 86-П Комитетом по строительству и архитектуре не разработан.

6. В нарушение ст.160.1. Комитетом, как главным администратором доходов бюджета не в полном объеме осуществлялись полномочия в части прогнозирования доходов, учета, контроля за полнотой и своевременностью поступления их в бюджет и взыскания задолженности, в т. ч. пеней и штрафов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск (протокол от 28.12.2017г. №15). В соответствии с решением Коллегии Главе Городского округа Подольск и Председателю Комитета имущественных и земельных отношений направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск

Г.Е. Соловьев