Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Входящий № 116
«31» 03 2022 г.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Валдайского муниципального района за 2021 год.

г. Валдай **31 марта 2022 года.**

Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации Валдайского муниципального района проведена Контрольно – счетной палатой Валдайского муниципального района в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района от 08.10.2015 № 12, Положением о Контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района № 83 от 30.09.2021.

Предметом последующего контроля за исполнением бюджета является процесс и результаты исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета, а также формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета Администрации Валдайского муниципального района поступил в Контрольно – счетную палату своевременно и в полном объеме.

Указанные формы отчётности сформированы в целом в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 95 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 25.12.2020 № 26 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов».

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) соответствуют показателям баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130), отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Представлена справка о наличии имущества и задолженности на

забалансовых счетах, согласно которой на конец 2021 года имеется задолженность, невостребованная кредиторами в сумме 1 666 179,72 руб., в том числе: задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным учреждениям в сумме 1 388 883,59 руб. (с 2020 года), задолженность за строительство полигона в сумме 277 296,13 руб. (с 2017 года – более пяти лет).

Согласно п. 371 Инструкции № 157н *списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - если иное не установлено бюджетным законодательством, актом учреждения в рамках формирования учетной политики.* Порядок списания с баланса получателя средств бюджета Валдайского муниципального района кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и (или) безнадежной к взысканию утвержден в приложении № 16 к Положению об учетной политике Администрации Валдайского муниципального района (далее – Порядок). Согласно Порядку *задолженность, не востребованная кредиторами, учитывается на забалансовом счете в течении срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.*

Согласно п. 1 статьи 196 ГК РФ *общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 настоящего Кодекса.* Статья 200 ГК РФ гласит, *что:*

1. Если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

2. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает течь со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования. При этом срок исковой давности во всяком случае не может превышать десять лет со дня возникновения обязательства.

В результате необходимо произвести списание задолженности, невостребованной кредиторами, в сумме 277 296,13 руб. с забалансового счета.

Пункт 7 Инструкции №191н предписывает, что *Бюджетная отчетность*

составляется:

*- на основе **данных Главной книги** и (или) других регистров бюджетного **учета, установленных законодательством Российской Федерации** для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, **с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.***

Для проведения внешней проверки годовой отчетности Администрацией района представлена главная книга. В ходе проведения проверки выборочно были сверены итоги главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

Форма 0503127. Согласно п. 55 Инструкции 191н *в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета):*

по разделу "Доходы бюджета" - главным администратором (администратором) доходов бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения". В учете применяется счет **50411 сумма итогов по которому 13 683 009,65 руб. в главной книге соответствует данным графы 4 по доходам;**

по разделу "Расходы бюджета" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (далее - далее группировочные коды классификации). **В учете применяется счет 503.13 сумма итогов, по которому в главной книге (192 772 548,17 руб.) соответствует данным графы 4 по расходам.**

Согласно п. 56 Инструкции № 191н *суммы в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» отражаются на основании данных по соответствующим счетам счета 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года".* **В учете применяется счет 501.15, сумма по которому соответствует лимитам бюджетных обязательств в отчете (192 772 548,17 руб.).**

Форма ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

Сумма, отраженная на счетах 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и 501.15 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" в главной книге (192 772 548,17 руб.) соответствует сведениям в графах 4 и 5 отчета

Сумма принятых бюджетных обязательств, отраженная в графе 7 отчета (188 577 757,04 руб.), соответствует сведениям в главной книге (счет 50211"Принятые обязательства на текущий финансовый год").

Согласно п. 70 Инструкции 191н *в графе 8 отражаются показатели - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год".*

Согласно разделу 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, отражена в размере 64 057 226,98 руб., из них: принимаемые обязательства отчетного финансового года составили 51 968 117,05 руб., обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 12 089 109,93 руб. Сумма принятых обязательств отчетного финансового года по контрактам составила 46 600 776,29 руб., принятые обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 12 089 109,93 руб. Сведения в отчетности соответствуют сведениям в форме 0503128 и в главной книге.

Показатели принятых и исполненных денежных обязательств: в графе 9- 182 441 163,64 руб. и в графе 10 - 182 404 964,78 руб. соответствуют данным в главной книге.

Раздел "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом". Сумма принятых бюджетных обязательств составила 148 814 140,91 руб., которая включает в себя:

1. Лимиты подведомственных учреждений на 2022-2024 годы:

- МАУ «Физкультурно-спортивный центр» - 54 955 414,02 руб.
- МАУ «Спортивная школа» - 25 838 940,94 руб.
- МБУ «АХУ» - 55 930 676,02 руб.

2. Принятые бюджетные обязательства на сумму 12 089 109,93 руб. по муниципальным контрактам со сроками исполнения в следующем году (перечень муниципальных контрактов приведен в пояснительной записке).

Сведения в пояснительной записке соответствуют данным отчета 0503128.

Пояснительная записка 0503160.

Сведения об исполнении бюджета 0503164. Согласно пункту 163 Инструкции № 191н:

в графах 8 и 9 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений.

Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 раздела 2 "Расходы бюджета" в ф. 0503164 раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение данного пункта в форме 0503164 Администрацией не указаны коды причин отклонений, наименования причин отклонений не соответствуют Инструкции 191н.

Контрольно – счетная палата отмечает, что прочие доходы от использования имущества выполнены на 74,8 %. При плане 300 000,0 руб. исполнение составило 224 274,92 руб. Согласно пояснительной записке, причиной невыполнения плановых показателей поступления платежей за социальный найм является задолженность населения. **В то же время никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный найм жилых помещений Администрацией не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма, не отслеживается факт проживания в муниципальных жилых помещениях, не направляются письма гражданам о наличии задолженности. В результате существует вероятность использования жилья на бездоговорной основе, а также выезда жильцов, что влечет за собой неуплату коммунальных платежей, в том числе за пустующие жилые помещения. В конечном итоге возникают дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек, поскольку задолженность не оплачивается вовремя.**

Общая сумма задолженности за социальный найм (без учета коммунальных услуг) составила на 01.01.2022 - 550 899,57 руб. (на 01.01.2021 – 930 266,12 руб., на 01.01.2020 – 803 793,69 руб.). За 2021 год задолженность сократилась на 379 366,55 руб. Информация о сумме с учетом коммунальных платежей на 01.01.2021 и на 01.01.2022 отсутствует. По состоянию на 01.01.2020 данная задолженность составляла 7 053 610,39 руб., в том числе: по не проживающим гражданам 2 817 544,84 руб. **При таком объеме задолженности работа в Администрации по ее взысканию должным образом не ведется.**

Контрольно – счетная палата обращает особое внимание, что неисполненные бюджетные назначения по расходам на содержание и обеспечение коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну муниципального района, по состоянию на 01.01.2022 года составили 33 120,46 руб. В то же время при неисполнении утвержденных назначений по истечении финансовых годов, наблюдается тенденция к выделению средств из бюджета района для исполнения в течение последующих периодов судебных решений по погашению вышеуказанной задолженности за прошедшие годы, а также на оплату неустойки и госпошлины. В результате непонятно, почему при наличии денежных средств в бюджете района, расходы по содержанию и обеспечению коммунальными услугами муниципального имущества не оплачиваются вовремя. **Данная ситуация наблюдается из года в год.**

Неисполнение бюджетных назначений за 2021 год свидетельствует либо об оплате расходов на содержание и обеспечение коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну муниципального района, не в полном объеме, либо о некорректном планировании бюджета. Все вышеизложенное указывается в заключениях Контрольно – счетной палаты на проекты о внесении изменений в бюджет муниципального района и на проекты бюджета постоянно, однако Администрацией во внимание до сих пор не принято, что не исключает, а точнее обуславливает вероятность возникновения подобных ситуаций на протяжении очередного 2022 финансового года. Администрацией должным образом не ведется учет муниципальных квартир, а именно: количества квартир, предоставленных по договорам социального найма, сроков предоставления, количества пустующих квартир, что и приводит к подобным вышеуказанным ситуациям. Причина бездействия не понятна, поскольку нарушение сроков уплаты будет приводить, как указывалось выше, к увеличению нагрузки на бюджет в виде судебных издержек.

Форма 0503169. Согласно форме, по состоянию на 01.01.2022 г. числится кредиторская задолженность в объеме 1 654 823,42 руб. Основной объем кредиторской задолженности приходится на транспортные услуги ООО «ТРАНС-Н» (1 501 303,04 руб. – оказанные услуги в декабре 2021 года).

По сравнению с 2020 годом сумма задолженности сократилась на 474 170,99 руб. Объем кредиторской задолженности в форме 0503169 соответствует сумме неисполненных принятых денежных обязательств в форме 0503128.

Доходы будущих периодов составили 19 735 098,46 руб. (ожидаемые доходы от сданного в аренду муниципального имущества – 6 332 208,88 руб., от аренды земельных участков – 13 402 889,58 руб.), резервы предстоящих расходов – 662 645,31 руб.

Объем дебиторской задолженности на 01.01.2022 составил 17 475 242,08 руб., на 01.01.2021 – 20 359 762,99 руб. Сокращение составило 2 884 520,91 руб. Основная часть задолженности приходится на расчеты по доходам от операционной аренды –4 202 088,31 руб. (долгосрочная – 2 336 881,75 руб., просроченная – 1 575 653,78 руб.), расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 13 213 013,65 руб. (долгосрочная – 6 057 969,57 руб., просроченная – 3 626 365,45 руб.). Сведения о просроченной задолженности в разрезе должников приведены в пояснительной записке.

Форма 0503175. Сведения в данной форме отчетности соответствуют данным отчета 0503128.

Форма 0503178. Остатки средств на счетах учреждения на 01.01.2021 в сумме 157 048,73 руб. и на 01.01.2022 в сумме 166 559,31 руб. соответствуют сведениям формы 0503130.

Форма 0503296. Принято и исполнено денежных обязательств с начала 2021 года на сумму 26 431 425,93 руб. (исполнение судебных решений по погашению задолженности МУП «Валдайкоммунсервис», в том числе:

1. Получатель: ООО «ТНС энерго Великий Новгород» 14 525 082,97 руб., в том числе:

- возмещение основного долга кредиторов – 13 725 258,86 руб.
- законная неустойка - 799 824,11 руб.

2. Получатель: ГОУП «Новжилкоммунсервис» - 2 167 385,73 руб., в том числе:

- возмещение основного долга кредиторов – 1 893 654,37 руб.
- законная неустойка - 273 731,36 руб.

3. Получатель: УФНС России по Новгородской области – 9 738 957,23 руб. (возмещение основного долга кредиторов и уплата неустойки).

По причине изъятия Администрацией Валдайского муниципального района у МУП «Валдайкоммунскрвис» всего имущества, переданного в хозяйственное ведение, на фоне имеющейся кредиторской задолженности и недостаточности денежных средств, усугубили и без того затруднительное финансовое положение учреждения, что и привело к банкротству, которое в такой ситуации стало неизбежным. До момента изъятия имущества, учреждение осуществляло хозяйственную деятельность и производило расчеты с кредиторами. Такие действия Администрации расценены судом как недобросовестные, совершенные во вред должнику и его кредиторам, приведшие к ухудшению финансового положения должника. И поскольку, несостоятельность (банкротство) должника вызвана собственником его имущества, Администрация привлечена к субсидиарной ответственности (ст. 7 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях").

Контрольно – счетная палата неоднократно в своих заключениях указывала, что подобные действия Администрации приведут к тому, что задолженность придется погашать за счет средств бюджета Валдайского муниципального района. Однако замечания во внимание приняты не были, что и привело к значительному увеличению нагрузки на бюджет, в том числе и по долговым обязательствам (кредитам), поскольку собственных средств в бюджете недостаточно для покрытия данных расходов.

Согласно пункту 152 Инструкции в раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" включается *информация об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых программ представляется в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части.* В данном разделе пояснительной записки имеется информация о расходах, произведенных в рамках муниципальной программы "Обеспечение жильём молодых семей в Валдайском муниципальном районе на 2016 – 2023 годы" в 2021 году. Средства использованы в размере 100 % от плана (по подразделу 10 03 - 1 418 760,0 руб., в том числе средства федерального бюджета – 404 434,41 руб., средства областного бюджета – 709 041,85 руб., средства бюджета района – 305 283,74 руб.). Объем финансирования в разрезе источников соответствует муниципальной программе.