

Проверка проводилась на основании плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2022 год (пункт 2.3. раздела 1 приказа от 29.12.2021 № 13п, в редакции от 05.05.2022 № 6п), а также по результатам нарушений, выявленных при внешней проверки годовой отчетности ГАБС 952 (Комитет по управлению имуществом Николаевского муниципального района) и ГАБС 955 (Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района) за 2021 год, в форме контрольного мероприятия.

Предметом проверки были определены нормативные, учредительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и другие документы по вопросам, связанным с принятием и исполнением бюджетных обязательств за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 года. Также были рассмотрены отдельные бухгалтерские документы и регистры учета, относящиеся к теме проверки, за 2020 год.

Объектами контроля выступали юридические лица, образованные в форме муниципальных казенных учреждений. Проверка проводилась в комитете по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района (далее Комитет), муниципальном казенном учреждении «Материально-технический центр» (далее МТЦ), муниципальном казенном учреждении «Муниципальный архив Николаевского района» (далее Архив), управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района (далее Управление ЖКХ) камерально, по представленным документам.

Документы по проверке были запрошены в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее – ЦБМУ) в связи с тем, что услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договорами об оказании услуг по обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности муниципальных казенных учреждений возложены на ЦБМУ.

В ходе проверки установлено:

1. Приказом начальника ЦБМУ утверждено Положение о единой учетной политике централизованной бухгалтерии.

Порядок и особенности ведения учета в отношении принятых учреждениями обязательств (бюджетных, денежных) изложены в разделе 13 «Санкционирование» учетной политики. В то же время в учетной политике в разделе 13 в пункте 13.3 не раскрыт порядок принятия к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств (бюджетных, денежных).

2. Порядок исполнения бюджета Николаевского муниципального района по расходам и источника финансирования дефицита бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств утвержден финансовым управлением администрации района от 01.03.2017 № 16-п, (далее – Порядок № 16-п) что соответствует положениям статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В нарушение пункта 5.1. Порядка № 16-п превышены бюджетные обязательства над доведенными лимитами бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 6.1. Порядка № 16-п не ведется журнал регистраций бюджетных обязательств (ф. 0504064) по всем проверяемым учреждениям.

3. Согласно статье 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений происходит на основании бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетных смет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования).

Статьей 221 БК РФ определено, что бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

4. В представленных порядках составления, утверждения и ведения бюджетных смет ГРБС 952 и ГРБС 955 выявлены следующие нарушения:

В Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Николаевского муниципального района, утвержденным приказом Комитета указан срок составления сметы «не позднее 15 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств», по Общим требованиям утверждение сметы, не содержащей сведения, составляющей государственную тайну, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств». Срок составления сметы не должен превышать общего срока, установленного Общими требованиями в количестве 10 рабочих дней.

Кроме этого, с несоответствием пункта II Порядка сметы ввелись с дополнительной детализацией показателей сметы по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления (кодам аналитических показателей).

Также порядок введения смет не в полной мере соответствовал Общим требованиям, в части установленных случаях, требующие внесение изменений в показатели сметы и сроков по внесению изменений в показатели сметы.

В Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края, утвержденным приказом Управления ЖКХ определены случаи для внесения изменений в показатели сметы, при этом сроков об утверждении изменений в показатели сметы и изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей не установлено. В соответствии с пунктом 19 Общих требований утверждение изменений показателей сметы должно осуществляется в те же сроки, что и при утверждении сметы - не позднее 10 рабочих дней.

Таким образом, объектами контроля изменения в показатели бюджетной сметы на текущий финансовый год и плановый период вносились с нарушением установленного срока, что являлось нарушением пункта 1 статьи 221 БК РФ.

5. Также в ходе проверки установлено, что в течение года в показатели бюджетных смет на текущий финансовый год и плановый период вносились изменения, при этом обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по внесенным изменениям показателей бюджетных смет не составлялись, что являлось нарушением пунктов 8, 16 Общих требований, так как обоснование плановых показателей является неотъемлемой частью бюджетной сметы.

Кроме этого были выявлены случаи, когда изменение показателей бюджетной сметы утверждались без внесения в установленном порядке в показатели

бюджетной росписи ГРБС и лимитов бюджетных обязательств, что являлось нарушением ст. 221 БК РФ.

6. Принятие и учет бюджетных обязательств – первый из этапов исполнения бюджета по расходам, предусмотренный ст. 219 БК РФ.

В силу ст. 6 БК РФ под бюджетными обязательствами понимаются расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году, а под лимитом бюджетных обязательств - объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Сумма принятых обязательств не должна превышать объем доведенных на советующие цели лимитов. Такие полномочия установлены для получателя бюджетных средств п. 3 ст. 219 БК РФ. Данная норма продублирована в ст. 161 БК РФ. Казенное учреждение вправе заключать и оплачивать государственные (муниципальные) контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств в пределах, доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Главный распорядитель бюджетных средств формирует лимиты бюджетных обязательств на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Их составляют подведомственные получатели бюджетных средств.

Изменения в лимиты бюджетных обязательств (далее «ЛБО») также вносятся финансовым органом на основании предложений главного распорядителя бюджетных средств (пп. 6 п. 1 ст. 158 БК РФ).

7. При проведении анализа принятых бюджетных обязательств выявлены факты неоднократного превышения бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств в течение 2021 года. В результате чего, по окончании финансового года принятые бюджетные обязательства превысили утвержденные лимиты на 2021 год.

Также превышение лимитов в конце 2021 года было допущено за счет уменьшения главным распорядителем бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств.

7.1. Объем принятых бюджетных обязательств МТЦ за 2021 год по ЦС 01139990000003 ВР 244 составил 11 251 205,13 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 10 670 833,12 рубля. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 580 372,01 рублей.

МТЦ допущено образование кредиторской задолженности в размере 142 590,84 рублей. Указанная сумма сложилась по кредитовому остатку по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» и 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» на 31 декабря 2021 г. по главной книге (ф. 0504072).

7.2 Объем принятых бюджетных обязательств Архивом за 2021 год по ЦС 01139990000003 ВР 244 составил 466 730,20 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 449 427,59 рублей. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 17 302,61 рублей.

Архивом допущено образование кредиторской задолженности в размере 17 622,29 рублей. Указанная сумма сложилась по кредитовому остатку счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 31 декабря 2021 г. по главной книге (ф. 0504072) Учреждения.

7.3 Объем принятых бюджетных обязательств Комитетом за 2021 год:

- по ЦС 01139990000005 ВР 244 составил 1 240 580,18 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 1 216 392,44 рубля. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 24 187,74 рублей.

- по ЦС 01139990000005 ВР 247 составил 876 117,45 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 757 140,56 рублей. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 118 976,89 рублей.

Комитетом допущено образование кредиторской задолженности по ЦС 01139990000005 ВР 244 в размере 104 750,35 рублей и по ЦС 01139990000005 ВР 247 в размере 9 340,07 рублей. Указанные суммы сложились по кредитовому остатку счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 31 декабря 2021 г. по главной книге.

7.4 Объем принятых бюджетных обязательств Управлением за 2021 год:

- по ЦС 05022000102135 ВР 243 составил 323 040,00 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 241 578,00 рублей. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 81 462,00 рубля.

- по ЦС 0502200020П080 ВР 811 составил 156 975 163,91 рубля, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 156 330 460,00 рублей. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 644 703,91 рубля.

- по ЦС 0502200020П160 ВР 811 составил 26 017 139,95 рублей, объем доведенных лимитов бюджетных обязательств составил 16 849 000,00 рублей. Сумма бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составила 9 168 139,95 рублей.

8. В случае уменьшения получателю средств районного бюджета ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения в установленный срок бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им договоров, получатель средств районного бюджета должен обеспечить согласование новых сроков, а если необходимо, и других условий договора.

В ходе проверки установлено, что изменения в заключенные контракты и иные договоры (соглашения) не вносились, и принятые бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств не являлись платежами в бюджет и публичными нормативными обязательствами.

9. Также при уменьшении ранее доведенных лимитов казенное учреждение должно руководствоваться Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, утвержденный приказом Финансового управления администрации Николаевского муниципального района от 01.03.2017 г. № 18-п. (далее – Порядок № 18-п). Согласно этому порядку по уменьшаемым бюджетным ассигнованиям главный администратор бюджетных средств должен принять письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности.

10. Согласно пункту 6.3. Порядка исполнения бюджета Николаевского муниципального района по расходам и источника финансирования дефицита бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств утвержденного приказом Финансового управления администрации Николаевского муниципального района

от 01.03.2017 № 16-п ответственность за соответствие сумм принятых бюджетных обязательств установленным лимитам бюджетных обязательств несут руководитель муниципального учреждения и главный распорядитель средств районного бюджета, в ведении которого находится муниципальное учреждение.

11. В отношении должностных лиц руководителей (директоров) казенных учреждений составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

12. Для устранения выявленных нарушений и недостатков Комитету, МТЦ, Архиву, Управлению ЖКХ направлены представления.

Отчёт по результатам проверки направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе района для сведения.