

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – Комитета по управлению имуществом города Дмитровграда за 2017 год»

В соответствии с нормами статьи 9 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 №56/710, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств» (СФК №3), утверждённого председателем Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области 14.03.2014, пунктом 1.2 Плана работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области на 2018 год Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области (далее – Счётно-контрольная комиссия) была проведена экспертиза на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – Комитета по управлению имуществом города Дмитровграда за 2017 год.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, проведённого выборочным методом, сделаны следующие выводы:

1. Годовая бюджетная отчётность главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств - Комитета по управлению имуществом города Дмитровграда за 2017 год (далее – Годовая бюджетная отчётность) предоставлена для проведения внешней проверки в Счётно-контрольную комиссию 28.02.2018, что соответствует сроку предоставления, установленному нормами части 2 статьи 73 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области, принятого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 29.06.2016 №46/556 (не позднее 1 марта текущего финансового года).

2. Порядок организации и реализации бюджетного процесса:

2.1. В соответствии с данными ф.0503127, ф. 0503164 Годовой бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (далее – ГАДБ, ГАИФ, ГРБС соответственно) – Комитета по управлению имуществом города

Димитровграда прогнозные показатели по доходам на 2017 год для данного ГАДБ составили 107 259,46 тыс.руб.

Исполнение бюджета города Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда по доходам за 2017 год составило 64 791,16 тыс.руб. или 60,41% от объёма прогнозных показателей.

Таблица 1

Анализ исполнения бюджета города за 2017 год по доходам

Наименование	КВСП	КФСР	Прогнозный показатель, руб.	Исполнение с начала года, руб.	% исполнения, %
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА ДИМИТРОВГРАДА	443		107 259 464,45	64 791 155,47	60,41
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	443	111	46 866 910,95	45 029 361,06	96,08
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	443	114	59 689 753,50	19 490 863,97	32,65
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	443	202	702 800,00	651 115,44	92,65
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	443	218	-	10 030,00	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	443	219	-	-390 215,00	-

Отклонение показателей исполнения бюджета города от прогнозных обусловлено преимущественно невыполнением плана по поступлениям доходов от продажи материальных и нематериальных активов, возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

2.2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 14.12.2016 №55/674 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете города на 2017 год) ГРБС – Комитету по управлению имуществом города Димитровграда утверждены бюджетные ассигнования в размере 39 002,36 тыс.руб.

В течение 2017 года в вышеуказанное решение внесено 10 изменений, в результате которых уточнённые плановые показатели по расходам по обозначенному ГРБС составили 43 814,58 тыс.руб.

Исполнение бюджета города Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда за 2017 год составило 43 343,19 тыс.руб. или 98,92% от уточнённого плана, в том числе:

– по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 96,07%, в частности:

- ✓ по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 96,07%,
 - по разделу 0400 «Национальная экономика» - 98,02%, в частности:
 - ✓ по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 98,02%,
 - по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 99,90%, в частности:
 - ✓ по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 99,90%.

Таблица 2

Анализ исполнения бюджета города за 2017 год по расходам

Наименование	КВСП	КФСР	Первоначальный план, руб.	Изменение за год, руб.	Уточненный план, руб.	Исполнение с начала года, руб.	% исполнения, %
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА ДИМИТРОВГРАДА	443		39 002 361,24	4 812 223,68	43 814 584,92	43 343 190,58	98,92
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	443	0100	10 099 735,53	680 572,83	10 780 308,36	10 356 302,93	96,07
Другие общегосударственные вопросы	443	0113	10 099 735,53	680 572,83	10 780 308,36	10 356 302,93	96,07
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	443	0400	1 151 153,00	-339 370,59	811 782,41	795 675,19	98,02
Другие вопросы в области национальной экономики	443	0412	1 151 153,00	-339 370,59	811 782,41	795 675,19	98,02
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	443	0500	27 751 472,71	4 471 021,44	32 222 494,15	32 191 212,46	99,90
Жилищное хозяйство	443	0501	27 751 472,71	4 471 021,44	32 222 494,15	32 191 212,46	99,90

Отклонение показателей исполнения бюджета города от плановых обусловлено преимущественно неисполнением финансовым органом части поступивших в 2017 году платёжных документов получателя бюджетных средств.

2.3. В нарушение абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда в 2017 году фактически были приняты бюджетные обязательства сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств в размере 1 282,62 тыс.руб. на начисления на выплаты по оплате труда.

2.4. По состоянию на 01.01.2017 Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда не исполнено судебных решений по денежным обязательствам на общую сумму 291,56 тыс.руб.; в течение года принято соответствующих обязательств на общую сумму 1 382,63 тыс.руб., исполнено - на общую сумму 1 202,86 тыс.руб.; по состоянию на 01.01.2018 ГРБС не исполнено судебных решений по денежным обязательствам на общую сумму 471,33 тыс.руб.

2.5. Решением о бюджете города на 2017 год не утверждены плановые показатели по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета,

администрируемым ГАИФ – Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда.

Исполнение бюджета города у обследуемого ГАИФ по ним за 2017 год составляет -21 447,96 тыс.руб. – изменение остатков по расчётам.

3. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности:

3.1. Годовая бюджетная отчётность за 2017 год содержит все формы отчётов, предусмотренных нормами подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н).

В противоречие пункту 8 Инструкции №191н, пункту 3.4 раздела 3 Порядка составления, представления и принятия бюджетной отчётности, утверждённого приказом Управления финансов города Димитровграда Ульяновской области от 21.11.2014 №29-О/Д (с внесёнными изменениями) (далее – Порядок №29-О/Д), в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация об отсутствии в составе Годовой бюджетной отчётности таких дополнительных форм отчётности, определённых финансовым органом, как «Форма сведений о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений», «Форма сведений о просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных автономных учреждений».

3.2. Годовая бюджетная отчётность за 2017 год представлена в финансовый орган - Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области (далее – Управление финансов) в полном объёме.

На Годовой бюджетной отчётности проставлена отметка о дате её представления (18.01.2017). Срок направления Годовой бюджетной отчётности в финансовый орган соответствует графику, установленному Управлением финансов.

Уведомления и отметки о получении положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчётности – о принятии бюджетной отчётности имеются в наличии.

3.3. Показатели Годовой бюджетной отчётности за 2017 год в целом соответствуют остаткам и оборотам по счетам бюджетного учёта.

3.4. Плановые показатели, указанные в Годовой бюджетной отчётности за 2017 год, соответствуют показателям утверждённого бюджета города с учётом внесённых в него изменений.

3.5. В противоречие части 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, пункту 152 Инструкции №191н в ф. 0503161 раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчётности» пояснительной записки не отражена информация о количестве подведомственных муниципальных унитарных предприятий.

3.6. В противоречие части 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, пункту 152, пункту 161 Инструкции №191н в текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» ф. 0503160 не отражена информация:

- о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (по тем направлениям деятельности, в отношении которых не установлены показатели результативности);
- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;
- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

3.7. В нарушение части 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, пункта 163 Инструкции №191н ф. 0503164 заполнена не должным образом: она содержит причины отклонений процента исполнения бюджета города от планового не для всех показателей, в ряде случаев (в части расходов) приведены данные только о самом факте не выполнения и наличии кредиторской задолженности без указания причин её образования (графы 8-9).

3.8. В нарушение части 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, пункта 167 Инструкции №191н в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф. 0503169 не указаны причины образования просроченной дебиторской задолженности (графы 7-8).

В нарушение статьи 13, части 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, пункта 167 Инструкции №191н, Порядка №29-О/Д в разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» (дебиторская задолженность) ф. 0503169 (графа 11), а также в Сведениях о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казённых учреждений города Димитровграда по состоянию на 01.01.2018 (графа «Дебиторская задолженность») (прил. №2 к Порядку №29-О/Д) не указаны сведения о просроченной дебиторской задолженности, которая имеется в наличии (45 733,45 тыс.руб.).

По данному факту получены пояснения исполняющего обязанности начальника отдела учёта и отчетности – главного бухгалтера Комитета по управлению имуществом города Димитровграда от 13.03.2018 без номера, согласно которым наличие указанного нарушения обусловлено технической ошибкой.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. По состоянию на 01.01.2018 у Комитета по управлению имуществом города Димитровграда имелась дебиторская задолженность в общем объёме 57 132,96 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 11 363,45 тыс.руб. или 19,89% от общего объёма дебиторской задолженности (табл. 3).

Таблица 3

Анализ структуры дебиторской задолженности

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	По состоянию на 01.01.2017	По состоянию на 01.01.2018	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков	50 377,50	27 191,76	-23 185,74
2.	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2 271,40	2 026,76	-244,64
3.	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	14 119,82	12 098,04	-2 021,78
4.	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	358,67	928,53	569,86
5.	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	321,44	3 488,37	3 166,93
6.	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	8 129,39	11 269,76	3 140,37
7.	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	93,68	93,68	0,00
8.	Итого задолженность по доходам	75 671,90	57 096,90	-18 575,00
9.	Расчёты по авансам по приобретению основных средств	10,03	0,00	-10,03
10.	Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0,00	1,38	1,38
11.	Расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	10,16	10,16	0,00
12.	Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	24,52	24,52	0,00
13.	Итого задолженность по расходам	44,71	36,06	-8,65
14.	Всего	75 716,61	57 132,96	-18 583,65

По сравнению с объёмом по состоянию на 01.01.2017 объём дебиторской задолженности уменьшился на 18 583,65 тыс.руб. или на 24,54%.

Уменьшение дебиторской задолженности обусловлено преимущественно уменьшением задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных

земельных участков.

4.2. По состоянию на 01.01.2018 у Комитета по управлению имуществом города Димитровграда имелась кредиторская задолженность в общем объеме 6 702,22 тыс.руб., в том числе просроченная – 1 600,75 тыс.руб. или 23,88% от общего объема кредиторской задолженности (табл. 4).

Таблица 4

Анализ структуры кредиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	По состоянию на 01.01.2017	По состоянию на 01.01.2018	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	29,78	400,33	370,55
2.	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	240,27	344,83	104,56
3.	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2 048,89	914,15	-1 134,74
4.	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	4,69	2,46	-2,23
5.	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,00	747,09	747,09
1	2	3	4	5
6.	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	671,34	0,00	-671,34
7.	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 545,69	0,00	-1 545,69
8.	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	4 821,04	1 516,42	-3 304,62
9.	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	496,31	571,89	75,58

10.	Итого задолженность по доходам	9 858,01	4 497,17	-5 360,84
11.	Расчёты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	4,56	0,00	-4,56
12.	Расчёты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	0,10	0,10	0,00
13.	Расчёты по услугам связи	7,93	7,61	-0,32
14.	Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества	59,53	33,34	-26,19
15.	Расчёты по прочим работам, услугам	786,38	16,72	-769,66
16.	Расчёты по приобретению основных средств	29 257,75	0,00	-29 257,75
17.	Расчёты по приобретению материальных запасов	6,26	0,00	-6,26
18.	Расчёты по прочим расходам	40,36	568,30	527,94
19.	Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	11,75	0,00	-11,75
20.	Расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	226,41	305,34	78,93
21.	Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	911,63	1 273,64	362,01
22.	Итого задолженность по расходам	31 312,66	2 205,05	-29 107,61
23.	Всего	41 170,67	6 702,22	-34 468,45

По сравнению с величиной по состоянию на 01.01.2017 объём кредиторской задолженности уменьшился на 34 468,45 тыс.руб. или на 83,72%.

Обозначенное снижение обусловлено главным образом снижением кредиторской задолженности по расчётам по приобретению основных средств.

Наличие кредиторской задолженности обусловлено преимущественно авансовыми платежами по доходам, отсутствием лимитов бюджетных обязательств на уплату части начислений на выплаты по оплате труда, неисполнением финансовым органом части поступивших в 2017 году платёжных документов получателей бюджетных средств.

В целом Годовая бюджетная отчётность за 2017 год соответствует нормативным требованиям составления и представления отчётности, она достоверна (исключение – не указание сведений о величине просроченной дебиторской задолженности, которая имеется в наличии - 45 733,45 тыс.руб.).

При организации и реализации бюджетного процесса допущено нарушение: в 2017 году приняты бюджетные обязательства сверх доведённых лимитов в размере 1 282,62 тыс.руб. (начисления на выплаты по оплате труда).

Значительный объём дебиторской задолженности обусловлен преимущественно наличием задолженности по доходам, в частности доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), доходам 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.

Значительный объём кредиторской задолженности обусловлен преимущественно авансовыми платежами по доходам, отсутствием лимитов бюджетных обязательств на уплату части начислений на выплаты по оплате труда, неисполнением финансовым органом части поступивших в 2017 году платёжных документов получателя бюджетных средств.