

Сведения о результатах планового выездного контрольного мероприятия Проверка полноты исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области в Комитете по управлению имуществом города Дмитровграда

Основание для проведения контрольного мероприятия: План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации города Дмитровграда Ульяновской области на 2023 год, утверждённый распоряжением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 21.12.2022 №187-р, распоряжение Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 11.05.2023 № 104-р.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда (сокращенное наименование: КУИГ) (ОГРН 1027300545183 , ИНН 7302011001, КПП 730201001, юридический адрес: Россия, 433508, Россия, Ульяновская область, город Дмитровград, улица Гагарина, д. 16).

Срок проведения проверки	Тема проверки	Проверяемый период деятельности	Объём проверенных средств, тыс. руб.	Выявлено нарушений, тыс. руб. *						В ходе проверки			
				Всего, шт.	Всего, тыс. руб.	в том числе расходование бюджетных средств				привлечены к ответственности		устранено нарушений, тыс. руб.	приняты меры по устранению причин и условий нарушений, тыс. руб.
						нецелевое, тыс. руб.	с причинением ущерба, тыс. руб.	неэффективное, тыс. руб.	прочие нарушения, тыс. руб.	количество должностных лиц	вид ответственности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
С 13.06.2023 по 24.07.2023	Проверка полноты исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области в Комитете по управлению имуществом города Дмитровграда	с 01.01.2022 по 24.07.2023	10 394,58	3	7 183,24	-	-	-	7 183,24	-	-	3 591,62	3 591,62

* В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2, пункта 3 Общих требований к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации,

утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 №393, порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Димитровграда Ульяновской области, утверждённый приказом объекта контроля 20.09.2016 № 27 (с учётом изменений, внесённых приказами объекта контроля от 28.10.2016 № 36, от 16.04.2018 № 26), а также порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Димитровграда Ульяновской области, утверждённый приказом объекта контроля от 14.04.2023 №32 (далее – Порядок № 32), не в полной мере соответствовали установленным законодательством требованиям, а именно:

1.1. Перечень случаев признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет не в полной мере соответствовал перечню случаев, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации: например, не предусмотрен случай, обозначенный в подпункте 6 пункта 1 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, кроме того, в Порядке № 32 предусмотрен случай, не обозначенный в статье 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации – «Невозможность взыскания задолженности в связи с отсутствием оснований для начисления задолженности». Соответственно, не корректно определён перечень документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города.

1.2. Определён порядок действий Комиссии по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Димитровграда Ульяновской области, а не порядок действий комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной администратором доходов бюджета на постоянной основе.

В ходе проверки нарушение устранено.

2. В нарушение пункта 1, пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 Приказа Минфина России от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (с учётом содержания письма Минфина России от 21.04.2023 №23-01-12/36522), подпункта 2.1.13 пункта 2.1, подпункта л) пункта 2.2 раздела 2, раздела 4 Порядка осуществления Администрацией города Димитровграда Ульяновской области и её отраслевыми (функциональными) органами бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области, источников финансирования дефицита бюджета города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 09.10.2018 № 2215 (далее – Порядок осуществления бюджетных полномочий ГАДБ №2215) объектом контроля как главным администратором доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (постановление Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 27.10.2021 № 2795 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области», постановление Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 23.12.2022 № 3658 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 27.10.2021 № 2795») не был осуществлён контроль (оценка) за установлением в регламенте реализации полномочий администратора доходов бюджета (КУИГ) по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (Регламент реализации Комитетом по управлению имуществом города Димитровграда полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет города, пеням и штрафам по ним, утверждённый приказом Комитета по управлению имуществом города Димитровграда от 03.05.2023 №38):

2.1. Сроков реализации каждого мероприятия по реализации администратором доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам (сроки реализации установлены выборочно по отдельным мероприятиям).

2.2. Порядка обмена информацией (первичными учётными документами) между структурными подразделениями (сотрудниками) администратора доходов бюджета с подразделениями (сотрудниками), осуществляющими полномочия по ведению бюджетного учёта (не определён).

2.3. Мероприятия «Направление в уполномоченный орган по представлению в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований по денежным обязательствам, уведомлений о наличии задолженности по обязательным платежам или о задолженности по денежным обязательствам при предъявлении (объединении) требований в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» из числа мероприятий по урегулированию дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке (со дня истечения срока уплаты соответствующего платежа в бюджет (пеней, штрафов) до начала работы по их принудительному взысканию) (не установлено).

2.4. Мероприятия «Обеспечение принятия исчерпывающих мер по обжалованию актов государственных органов и должностных лиц, судебных актов о полном (частичном) отказе в удовлетворении заявленных требований при наличии к тому оснований» из числа мероприятий по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам (не установлено).

В ходе проверки нарушение устранено.

3. В нарушение пункта 1, пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2.1.13 пункта 2.1 раздела 2 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГАДБ №2215 (с учётом содержания части 1 статьи 10, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 197 Инструкции №157н, пункта 17, пункта 68 Федерального стандарта № 256н, письма Минфина России от 01.08.2016 N 02-07-05/44911) объектом контроля как главным администратором доходов бюджета города Дмитровграда Ульяновской области не был осуществлён контроль за формированием КУИГ как администратором доходов бюджетной отчётности за 2022 год, осуществлением бюджетного учёта платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним в 2022 году и в 2023 году.

КУИГ операции по начислению доходов по счёту 205.00 «Расчёты по доходам» в бюджетном учёте осуществлялись не в полном объёме - в ходе контрольного мероприятия выявлено расхождение между суммой, подлежащей списанию в 2022 году по актам о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Дмитровграда Ульяновской области как основной долг, подтверждённой первичными учётными документами, и суммой, которая числилась в бюджетном учёте на счёте 205 по соответствующим контрагентам, составившее 3 591 619 рублей 08 копеек; в связи с вышеизложенным, в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01 января 2023 года по коду строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000,020900000), всего» (в этой связи и по коду строк 510 «Доходы будущих периодов (040140000)» (550 «Итого по разделу III (стр.400+стр.410+стр.420+стр.430+стр.470+стр.510+стр.520)») и 570 «Финансовый результат экономического субъекта» в совокупности), по коду строки 340 «Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260+ +стр.270+стр.280 + стр. 290)», по коду строки 350 «Баланс (стр. 190+стр. 340)», по коду строки 700 «Баланс (стр. 550+стр. 570)» занижены значения показателя в графе 5 «На начало года - итогов» на 3 591 619 рублей 08 копеек, искажение показателей бюджетной отчётности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, обязательствах и о финансовом результате, составило не более чем 1%, сумма превышает 1 млн. руб., что согласно примечанию 3 к статье 15.15.6 КоАП РФ является значительным искажением показателей бюджетной отчётности.

Согласно примечанию 5 к статье 15.15.6 КоАП РФ «Предусмотренная настоящей статьёй административная ответственность за искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчётности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учёта, и лицу, с которым заключён договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учётных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учётных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта».

Согласно приказу КУИГ от 25.02.2019 №21 «О предоставлении информации об изменениях в бюджетном учёте начислений по доходам от арендной платы», приказу КУИГ от 10.06.2020 №43 «О внесении изменения в приказ Комитета по управлению имуществом города Димитровграда от 25.02.2019 №21» сотрудникам КУИГ, ответственным за начисление арендной платы по договорам аренды за земельные участки, собственность на которые не разграничена, за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, за муниципальное имущество, приказано ежемесячно предоставлять в отдел учёта и отчётности КУИГ служебной запиской на имя председателя КУИГ информацию о начислениях арендной платы и изменениях в начислениях арендной платы, в том числе в связи со вновь заключёнными договорами аренды.

В соответствии с пояснениями от 17.07.2023 без номера образовавшаяся разница в сумме 3 591 619 рублей 08 копеек не была отражена на счетах бухгалтерского учёта в связи с тем, что данные не передавались в установленные сроки.

Срок давности по вышеуказанному нарушению, установленный статьёй 4.5 КоАП РФ, на момент выявления признаков административного правонарушения истёк.

На конец отчётного периода в годовой бюджетной отчётности КУИГ за 2022 год, а именно в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01 января 2023 года, искажение показателей в связи с вышеобозначенными фактами отсутствует в связи с некорректным отражением КУИГ в 2022 году списания по актам о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Димитровграда Ульяновской области (основной долг) (занижено) на сумму 3 591 619 рублей 08 копеек. В ходе проверки нарушение устранено (обороты отражены надлежащим образом).

Представление по результатам контрольного мероприятия не выдавалось.