

Заключение
контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино Московской области о результатах внешней проверки бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино за 2023 год

Рп.Лотошино

от 02 мая 2024 года

1. Общие положения

Заключение контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино Московской области за 2023 год» (далее – Заключение КСП) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области, утвержденном решением Совета Депутатов городского округа Лотошино от 19.03.2020 года №98/9, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным распоряжением КСП городского округа Лотошино от 29.12.2023 № 52-ОД.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино Московской области за 2023 год» (далее - внешняя проверка бюджетной отчетности) проведено в соответствии с пунктом 1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на 2023 год, без выхода на объект контроля.

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Лотошино, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год является главный бухгалтер-начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности администрации городского округа Лотошино Потапова Е.В.

Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности в городском округе Лотошино не определен.

Бюджетная отчетность администрации городского округа Лотошино за 2023 год сформирована с учетом требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации №191н от 28.12.2010 года "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Сроки представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2023 год установлены приказом финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №74 от 25.12.2023 года.

Бюджетная отчетность администрации городского округа Лотошино за 2023 год загружена в подсистему сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области (далее – ГИС РЭБ Московской области).

Бюджетная отчетность представлена в Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино (далее – ФЭУ, финансовый орган) на бумажных носителях после принятия отчетности в ГИС РЭБ Московской области. Бюджетная отчетность представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Годовая бюджетная отчетность администрации городского округа Лотошино за 2023 год представлена в финансовый орган 31.01.2024 года. В контрольно-счетную палату городского округа Лотошино отчетность представлена 01.04.2024 года.

2. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино.

Согласно ГИС РЭБ Московской области бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Министерство экономики и финансов Московской области 31.01.2024 года, что соответствует сроку представления бюджетной отчетности, установленному распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 04.12.2023 № 24РВ-96.

В соответствии с Уведомлением Министерства экономики и финансов Московской области о принятии отчетности от 05.04.2024 года бюджетная отчетность администрации городского округа Лотошино за 2023 год принята и включена в отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лотошино.

Состав и формы отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино за 2023 год, соответствуют составу и формам отчетов, утвержденных Инструкцией №191н.

Бюджетная отчетность администрации городского округа Лотошино содержит все показатели, предусмотренные порядком её составления. Указанные показатели соответствуют значениям, определенным в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 22.12.2022 №386/48 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных

изменений (далее – решение о бюджете городского округа Лотошино на 2023 год), а также сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Лотошино на 2023 год.

Структура и наименования кодов бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино за 2023 год, соответствуют структуре кодов бюджетной классификации и их наименованиям, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н, Приказом Минфина России от 17.05.2022 года N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" и Решением о бюджете городского округа Лотошино на 2023 год.

Факты неполноты (не раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино, не установлены. Критические несоответствия контрольных соотношений показателей форм годовой бюджетной отчетности администрации городского округа Лотошино не установлены.

Согласно пункту 79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2023 год, на основании распоряжения администрации городского округа Лотошино №185-р от 23.11.2023 года проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 года. Расхождений по результатам проведения инвентаризации нет.

По состоянию на 01.01.2024 года невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет городского округа Лотошино, отсутствуют.

Согласно формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» главному администратору (распорядителю) бюджетных средств - Администрации городского округа Лотошино, подведомственны в отчетном периоде получатели бюджетных средств:

- Администрация городского округа Лотошино (казенное),

- Муниципальное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Лотошино»,
- Муниципальное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Лотошино» (бюджетное),
- Муниципальное учреждение «Благоустройство» (казенное),
- Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений городского округа Лотошино» (казенное);
- Муниципальное учреждение «Центр муниципальных закупок» (казенное),
- Муниципальное учреждение «Банно-оздоровительный комплекс» (бюджетное),
- Муниципальное учреждение «Кадровик» (бюджетное),
- Муниципальное казенное предприятие "Лотошинское ЖКХ" (Бюджетное).

В соответствии с пунктом 21 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор, администратор, осуществляющий отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета составляет сводный Баланс (ф. 0503130) на основании сводных Балансов (ф. 0503130) и Балансов (ф. 0503130), составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

Консолидированная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, не составляется и не представляется (пункт 2 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н. Порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений утвержден Приказом Минфина России от 25.03.2011 года N 33н.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130 по казенным учреждениям, ф.0503730 по бюджетным и автономным учреждениям) сформирован с учетом проведенных 31.12.2023 года при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам (в тыс. рублей).

Наименование ГРБС (код 001)	Начало года	Конец года	Тенденция (+/-)
Администрация городского округа Лотошино (получатель)	3 648 939,0	4 366 394,0	+717 455,0
МУ «Благоустройство»	32 434,9	52 675,0	+20 240,1
МУ Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа Лотошино	7 981,2	13 271,6	+5 290,4
МУ ЦБМУ	2 238,3	2 001,9	-236,4
МУ Кадровик	1 411,3	1 731,1	+319,8
МУ «Банно-оздоровительный комплекс», 3 163,1	3 163,1	1 683,1	-1480,0
МУ МФЦ	1 250,8	1 581,4	+330,6
МУ ЦМЗ	0	0	
Итого по ГРБС - администрация	3 697 418,6	4 439 338,1	+741 919,5

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130 по казенным учреждениям, ф.0503730 по бюджетным и автономным учреждениям) сформирован по состоянию на 01 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности и средствам во временном распоряжении. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели баланса «На начало года» (01.01.2023 составили в целом 3 697 418,6 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 3 682 645,7 тыс. рублей;
- средства во временном распоряжении – 966,5 тыс. рублей.

Показатели баланса «На конец отчетного периода» (01.01.2024) составили в целом 3 696 452,1 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 4 438 448,8 тыс. рублей;
- средства во временном распоряжении – 889,3 тыс. рублей.

Форма 0503173 за 2023 год, отражающая изменения валюты баланса за отчетный год в части изменения остатков по счетам баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года с нулевыми показателями, не составлялась.

В ходе анализа показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503130) установлено следующее:

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н администрацией городского округа Лотошино бухгалтерский учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения муниципальных контрактов (см. таблицу ниже) на сумму 122 869 319,91 рублей не осуществлялся. Операции на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в 2023 году не производились.

Номер и дата контракта	Поставщик (исполнитель, подрядчик)	Цена контракта, руб	Дата начала исполнения	Дата окончания срока исполнения	Дата начала срока действия обеспечения исполнения контракта	Дата окончания срока действия обеспечения исполнения контракта	Сумма обеспечения исполнения контракта	Вид обеспечения исполнения контракта
342/ХП-2021 от 21.12.2021	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСТРАНСАВТО"	206 801 518,23	01.01.2022	31.03.2027	17.12.2021	01.02.2027	65927199,00	Банковская гарантия
119/VII-2023 от 18.07.2023	Чабан Владимир Владимирович	2 143 370,00	18.07.2023	05.02.2024	14.07.2023	31.01.2024	107169,00	Независимая гарантия
102/VI-2023 от 03.07.2023	ООО "МОДЕРН ТРЕЙД"	8 068 838,41	03.07.2023	21.01.2026	27.06.2023	22.01.2024	403441,92	Независимая гарантия
2/Л-2023 от 21.02.2023	ООО "ДМКМ"	320 100 857,40	21.02.2023	05.11.2024	20.02.2023	31.12.2024	56397683,60	Независимая гарантия
73/V-2023 от 26.05.2023	ГУП МО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ПО ИСПЫТАНИЮ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ "ЛАБРАДОР"	699 701,46	26.05.2023	12.02.2024	17.05.2023	01.02.2024	36826,39	Независимая гарантия
Итого							122 869 319,91	

В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 09.12.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса получателя бюджетных средств Администрации городского округа Лотошино (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2024 года не отражена информация о банковских гарантиях (код строки 103) счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств» (код строки 100).

По данным отчетности показатель строки «на конец года» (столбец 5) составляет 1 387 701,69 рублей. По данным проведенного анализа, показатель

строки «на конец года» (столбец 5) составляет 124 257 021,6 рублей. Искажение показателя отчетности составляет более 100%.

Таким образом, в нарушение требований, установленных пунктом 170.2 Инструкции N 191н, получателем бюджетных средств Администрацией городского округа Лотошино в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) на отчетную дату искажены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженные в денежном измерении.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее искажение показателей этой отчетности подпадает под ответственность, предусмотренную статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Указанные нарушения квалифицированы как «грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ).

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино администрацией городского округа Лотошино по доходам

В соответствии с Постановлением администрации городского округа Лотошино №1344 от 03.11.2022 года «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» администрация городского округа Лотошино Московской области является главным администратором доходов бюджета городского округа Лотошино (код администратора 001), за которым закреплено 92 вида доходных источников, в том числе

Код бюджетной классификации	Наименование дохода
1 08 07150 01 1000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции
1 11 09 080 04 0001 120	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (Реклама)

1 11 09 080 04 0002 120	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (НТО)
1 13 02064 04 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов
1 13 02994 04 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городского округа
1 16 01074 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля
1 16 07010 04 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа
1 16 07090 04 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа
1 16 10032 04 0000 140	Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)
1 16 10061 04 0000 140	Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)
1 17 05040 04 0008 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (Плата за право организации ярмарки)

Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета определены статьей 160.1 БК РФ, в соответствии с которой главный администратор доходов бюджета обладает полномочиями по формированию перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета.

В нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ администрацией городского округа Лотошино порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющегося органом местного самоуправления и (или) находящимися в его ведении казенными учреждениями, не установлен.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации

Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 N 574 (ред. от 27.10.2023) утверждены общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Методика прогнозирования доходов городского округа Лотошино, администрируемых администрацией городского округа Лотошино утверждена постановлением Главы городского округа Лотошино №1338 от 31.12.2019 года.

В нарушение требований статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ Методика прогнозирования доходов городского округа Лотошино, администрируемых администрацией городского округа Лотошино не соответствует Общим требованиям в части:

- отсутствия методики прогнозирования по всем кодам классификации доходов, в отношении которых он осуществляет полномочия главного администратора доходов, и утверждает ее по согласованию с соответствующим финансовым органом.

Методикой предусмотрен расчет государственной пошлины, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, невыясненных поступлений.

Начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет являются одним из полномочий администраторов доходов бюджета (п. 2 ст. 160.1 БК РФ). В рассматриваемой ситуации в качестве администратора доходов бюджета выступает администрация городского округа Лотошино (ст. 6 БК РФ).

Экономический субъект (Администрация) обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 197 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н (далее – Инструкция №157н) для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций.

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"

(пункт 16) ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства.

Решением от 16.05.2023 года Арбитражный суд Московской области по делу №А41-7070/21 в пользу администрации городского округа Лотошино взысканы денежные средства всего в сумме 8 247 217,10 рублей с ООО «МПТО Прогресс» (по муниципальному контракту на выполнение работ: «Благоустройство центральной части городского поселения по улицам Центральной, Почтовой, Калинина, Школьной, расположенным по адресу: Московская область, п.г.т. Лотошино» от 19.09.2018 года №Ф.2018.442066). Постановлением Арбитражного суда Московской области от 30.11.2023 года (дело №Ф41-7070/2021) решение Арбитражного суда Московской области от 16.05.2023 года и постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 08.08.2023 года (дело №Ф41-7070/2021) оставлено без изменения.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 16 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России №256н, пункта 34 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 года №32н, инструкции №157н администрацией городского округа Лотошино сумма ущерба 8 247 217,10 рублей не отражена в бухгалтерском (бюджетном) учете на дату возникновения требования к плательщику (16.05.2023 года).

Что привело к отсутствию (не отражению) доходов по КБК 1160701004000140 (Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа) формы по ОКУД 0503127 (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета) столбец 4 (утвержденные бюджетные назначения) в сумме 8 247 217,10 рублей.

В соответствии с пунктом 54 Инструкции N 191н графа 4 раздела 1 Отчета форма по ОКУД 0503127 формируется главным администратором доходов с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам.

Значения утвержденных показателей формы по ОКУД 0503127 представлены в таблице (в рублях):

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	001 11607000000000140	3 651 418,00
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом	001 11607010000000140	3 421 418,00
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	001 11607090000000140	230 000,0

Согласно данным бухгалтерского учета главного администратора доходов - администрации городского округа Лотошино, указанный факт хозяйственной жизни отражен на счете 209.41 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" (дебет счета) 05.03.2024 года, то есть в текущем финансовом году (подтверждено карточкой по счету). Операция по счету 209.41 отражена в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) (п. 223 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета), то есть дебиторская задолженность увеличена на 8 247 217,10 рублей в 2024 финансовом году.

По состоянию на 01.01.2024 года сумма дебиторской задолженности в сумме 8 247,2 тыс. рублей по счету 209.41 формы по ОКУД 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует. Нарушены требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 года N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Администрацией городского округа Лотошино как администратором доходов бюджета от поступлений платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность

на которые не разграничена не обеспечено надлежащее выполнение бюджетных полномочий, предусмотренных абзацами вторым и третьим пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части контроля за правильностью исчисления указанной платы, полнотой и своевременностью осуществления платежей, а также взысканию задолженности по платежам в бюджет.

В нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 197 Инструкции №157н (далее – Инструкция №157н) администратором доходов-администрацией городского округа Лотошино, начисление сумм доходов при заключении договоров на размещение нестационарного торгового объекта, на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, зданиях или ином недвижимом имуществе, в бухгалтерском учете не осуществляется.

При этом структурными подразделениями администрации городского округа Лотошино (отдел архитектуры и градостроительства, сектор торговли и потребительского рынка) обеспечивается приём, учёт и передача информации в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП). Система создана в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

В 2023 году в пользу администрации городского округа Лотошино приняты судебные решения о взысканиях по договорам на право размещения нестационарного торгового объекта (см. таблицу). Сумма дохода от взыскания по указанным договорам составила 1 299 121,40 рублей.

Наименование судебного органа	Номер и дата судебного решения	ФИО ответчика	Сумма к взысканию (в рублях)
Арбитражный суд Московской области	№А41-81983/2022 от 16.01.2023	Тазин В.А.	127 435,00
Волоколамский городской суд Московской области	№2-70/2023 от 30.01.2023	Рахматов Ш.М.	69 885,00
Волоколамский городской суд Московской области	№2-69/2023 от 31.01.2023	Ализаде У.Я.	100 000,00
Балашихинский городской суд Московской области	№2-1879/2023 от 28.02.2023	Усубов С.Э.	958 277,50
Арбитражный суд Московской области	№А41-65189/2023 от 17.11.2023	Тазин В.А.	43 523,9
Итого			1 299 121,40

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 16 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России №256н, пункта 34 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 года №32н, инструкции №157н администрацией городского округа Лотошино сумма дохода от взыскания

1 299 121,40 рублей не отражена в бухгалтерском (бюджетном) учете на возникновение требования к плательщику).

Что привело к отсутствию (не отражению) доходов по КБК 1 11 09 080 04 0002 120 (Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (НТО)) формы по ОКУД 0503127 (утвержденные бюджетные назначения).

По состоянию на 01.01.2024 года сумма дебиторской задолженности в сумме 1 299 121,40 тыс. рублей формы по ОКУД 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

Нарушены требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 года N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Исполнение бюджета администрации городского округа Лотошино по доходам 2023 года составило 1 263 878,3 тыс. рублей или 99,1%.

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино администрацией городского округа Лотошино по расходам.

В целях исполнения бюджета главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 158БК РФ составляется, утверждается и ведется бюджетная роспись.

Абзацем 2 статьи 221 БК РФ установлено, что бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Установлено, что показатели бюджетной росписи администрации городского округа Лотошино соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи расходов городского округа Лотошино от 30.12.2023 года.

Пунктом 2 статьи 221 БК РФ установлено, что Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Показатели бюджетной сметы администрации городского округа Лотошино соответствуют показателям сводной бюджетной росписи расходов городского округа Лотошино на 30.12.2023 года и идентичны плановым показателям формы 0503127.

В отчетном периоде в распределение сметных значений вносились изменения по кодам классификации расходов бюджетной классификации РФ, требующих изменения показателей бюджетной росписи бюджетных средств администрации городского округа Лотошино и лимитов бюджетных обязательств.

Расходование бюджетных средств администрацией городского округа Лотошино в 2023 году осуществлялось в рамках исполнения 16 муниципальных программ городского округа Лотошино, а также в рамках непрограммных расходов.

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств в 2023 году администрацией городского округа Лотошино не производилось.

Показатели исполнения бюджета по расходам отражены в отчете по форме по ОКУД 0503127 на 01.01.2024 года. В таблице представлено исполнение бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ (в тыс. рублей).

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	107 482,8	107 482,8	106 027,6
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	44 917,4	44 917,4	44 336,2
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	5 234,3	5 234,3	4 417,6
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	28 207,5	28 207,5	27 847,1
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	16 544,3	16 544,3	14 832,1
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	11 569,8	11 569,8	11 368,1
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	1 053,3	1 053,3	1 053,3
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	115 524,1	115 524,1	111 581,7
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	280 974,2	280 974,2	271 524,7
Муниципальная программа "Жилище"	13 818,6	13 818,6	13 795,2
Муниципальная программа "Предпринимательство"	300,0	300,0	300,0
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1 423,0	1 423,0	810,6
Муниципальная программа "Образование"	322 438,3	322 438,3	320 754,7
Муниципальная программа "Здравоохранение"	448,0	448,0	448,0
Муниципальная программа "Культура и туризм"	11 328,4	11 328,4	11 328,4
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	7 919,8	7 919,8	7 420,9
Программные расходы всего	969 183,8	969 183,8	947 846,2
Непрограммные расходы	13 477,8	13 477,8	12 977,8
Расходы бюджета	982 661,7	982 661,7	960 824,0

Фактическое исполнение бюджета администрации городского округа Лотошино по расходам 2023 года составило 960 824,0 тыс. рублей или 99,8%.

Непрограммные расходы бюджета исполнены в сумме 12 977,8 тыс. рублей или 96,3%. В структуре непрограммных расходов в 2023 году наибольший удельный вес или 100,0% занимают расходы на исполнение судебных актов. Наибольший удельный вес кассовых расходов на оплату исполнительных листов составляют:

- 80,8% оплата задолженности в сумме 10 558,4 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Московской области от 28.03.2023 года в пользу ООО «СТАР-ГРУПП» за неисполнение обязательств по оплате выполненных работ, в рамках муниципального контракта №0148200005419000269 от 31.07.2019 года;

- 18,2% на оплату задолженности в сумме 2 384,4 тыс. рублей по решению Арбитражного суда Московской области от 31.10.2022 года в пользу ПАО «Россети Московский регион» за неосновательное обогащение в размере стоимости бездоговорного потребления электрической энергии за период с 04.03.2020 года по 05.10.2020 года.

Расходы не исполнены в сумме 21 837,6 тыс. рублей.

Структуру неисполненных Администрацией городского округа Лотошино бюджетных ассигнований составляют:

1. Ассигнования на финансирование муниципальной программы "Управление имуществом и муниципальными финансами", в том числе

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – администрации городского округа – 806,1 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в сфере закупок товаров, работ, услуг- 383,6 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования - 193,6 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование", в том числе

- расходы на развитие информационной инфраструктуры - 278,5 тыс. рублей.

3. Резервный фонд администрации – 500,0 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование", в том числе

- расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов 564,6 тыс. рублей.

5. Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства", в том числе

- расходы на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев – 201,7 тыс. рублей.

6. Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса", в том числе

- расходы на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам – 1 133,0 тыс. рублей;

- расходы на ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения – 2 809,3 тыс. рублей.

7. Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство", в том числе

- расходы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования – 576,0 тыс. рублей.

8. Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами", в том числе

- расходы на строительство и реконструкция объектов водоснабжения - 540,0 тыс. рублей.

9. Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"

- расходы на проведение инвентаризации мест захоронений – 245,0 тыс. рублей;

- расходы на содержание мест захоронения – 870,2 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"

- расходы на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области" – 2615,4 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области – 6 493,8 тыс. рублей;

- расходы на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства 339,1 тыс. рублей.

11. Муниципальная программа "Образование"

- расходы на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций - 1588,3 тыс. рублей.

5. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2024 объем дебиторской задолженности составил 4 002 366,5 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 01.01.2023 (3 325 248,6 тыс. рублей) на 677 117,9 тыс. рублей или на 20,4%.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике дебиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино в отчетном периоде представлена в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2023 год (форма 0503169), приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года	Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года	Изменения дебиторской задолженности	
				Сумма	%
1	Расчёты по доходам (020500000)	3 325 081,7	3 900 765,7	575 684,0	17,3
2	Расчёты по выданным авансам (020600000)	161,3	101 000,0	100 838,7	В разы
3	Расчёты по платежам в бюджеты (303000000)	5,5	600,7	595,2	В разы
	Итого	3 325 248,6	4 002 366,5	677 117,	20,4

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2024 года, наибольшую долю составляют расчёты по доходам – 97,5% или 3 900 765,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по расчётам по доходам (балансовый счёт 020500000) увеличилась по сравнению с 01 января 2023 года на 575 684 тыс. рублей или на 17,3%.

Основную долю задолженности по расчётам по доходам составляет дебиторская задолженность по:

- расчётам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.51) – 3 453 990,5 тыс. рублей или 86,3% в структуре дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по счёту 205.51 по состоянию на 01.01.2024 года по сравнению с 01.01.2023 года (3 227 488,4 тыс. рублей) увеличилась на 226 502,1 тыс. рублей, в основном за счёт сумм задолженности по неиспользованным остаткам целевых межбюджетных трансфертов на плановый период.

По состоянию на 01.01.2024 года объём кредиторской задолженности составил 3 239,2 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2023 года уменьшился на 1 001,1 тыс. рублей или на 23,6% (на 01.01.2023 года – 4 240,2 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 01.01.2023 отсутствовала).

Информация о динамике кредиторской задолженности по бюджету городского округа Лотошино по состоянию на 01.01.2023 года и 01.01.2024 года, представленная в составе отчёта об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2023 год, приведена в следующей таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование и номер балансового счёта по учёту кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года	Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года	Изменения кредиторской задолженности	
				Сумма	%
1	Расчёты по принятым обязательствам (030200000)	0	385,5	385,5	100,0
2	Расчёты по платежам в бюджеты (303000000)	4 240,2	2 853,7	-1 386,5	32,7
	Итого	4 240,2	3 239,2	-1 001,0	23,6

По состоянию на 01.01.2024 года по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составляет 2 853,7 тыс. руб. Наибольшая задолженность образовалась по счету 303.05 - 2 263,8 тыс. рублей (остаток неиспользованных в течение финансового года межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Московской области, и подлежащих возврату в 2024 году).

6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по контрактным расходам администрацией городского округа Лотошино.

Исполнение бюджета городского округа Лотошино по контрактным расходам в 2023 году составило 676 110,8 тыс. рублей или 97,2% к принятым на учёт бюджетным обязательствам и 97,3% сводной бюджетной росписи.

Информация об основных объёмах непринятых по состоянию на 01.01.2024 на учёт бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета городского округа Лотошино в разрезе главных распорядителей средств бюджета приведена ниже:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению, тыс. руб.	Суммы непринятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей		Суммы принятых на учёт бюджетных обязательств, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей
			СБР	ЛБО		
Администрация городского округа (001)	694 935,6	694 935,6	9 834,8	9 834,8	685 100,8	676 110,8

Наличие непринятых на учёт бюджетных обязательств, в основном, обусловлены невыполнением подрядными организациями принятых обязательств по муниципальным контрактам (в том числе несоблюдение условий реализации контрактов, не представление и несвоевременное представление исполнителями муниципальных контрактов отчётной документации, на основании которой осуществляется оплата).

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (форма 0503128) администрации городского округа Лотошино (ГРБС) по состоянию на 01.01.2024 объем неисполненных принятых бюджетных обязательств составил 10 340,5 тыс. рублей, из них по контрактным видам расходом (форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств») 2 634,9 тыс. рублей или 0,4% от принятых на учёт бюджетных обязательств (685 100,8 тыс. рублей).

Кроме того, в качестве обоснования причин отсутствия принятых на учёт бюджетных обязательств указывается «экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур», вместе с тем, согласно консолидированным Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах

получателя бюджетных средств (форма 0503175 раздел «Экономия по договорам»), за анализируемый период сложилась в объеме 40 321,9 тыс. рублей или 5,9% от общего объема обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов (679 403,6 тыс. рублей), составили 5,8% сводной бюджетной росписи (694 935,6 тыс. рублей).

Администрация городского округа Лотошино в отчетном периоде принимала участие в реализации следующих национальных и федеральных проектов, посредством исполнения программных мероприятий городского округа, в рамках которых в бюджете городского округа на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования из бюджета Московской области в форме межбюджетных трансфертов на общую сумму 136 875,7 тыс. руб. (исполнение составило 100 %).

Исполнение расходов по национальным проектам администрацией городского округа Лотошино в 2023 году осуществлялось на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой "Формирование современной комфортной городской среды" городского округа Лотошино.

При исполнении расходов в рамках исполнения национальных проектов на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой "Формирование современной комфортной городской среды" в 2023 году администрацией городского округа Лотошино, были заключены следующие контракты:

№ и дата контракта	Предмет контракта	Цена контракта (в тыс. рублей)	Подрядчик
188/VII-2022 от 23.08.2022 года	Выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия дворовых территорий	12 247,0	ООО «Арника»
284/XII-2022 от 16.01.2022 года	Выполнение работ по разработке ПСД на объект «благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей»	14 600,0	ООО «МИРЕР-ГРУПП»
90/VI-2023 от 27.06.2023 года	Благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина	202 400,0	ООО "ВОЗДВИЖЕНИЕ"

В 2023 году согласно справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств администрацией городского округа Лотошино фактически исполнено:

Наименование	Направление расходов	Уточненный план на 2023 год в тыс. рублей	Исполнено в тыс. рублей	Исполнено в % к уточненному плану
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Федеральный проект «Формирование современной комфортной городской среды»				
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий, в том числе	55559	133 726,1	133 726 110,00	100,0
МК 284/XII-2022 от 16.01.2022 года	X	14 600,0	14 600,0	100,0
МК 90/VI-2023 от 27.06.2023 года	X	119 126,1	119 126,1	100,0
Ремонт дворовых территорий (контракт 188/VII-2022 от 23.08.2022 года)	S2740	3 149,6	3 149,6	100,0
Итого по национальному проекту	X	136 875,7	136 875,7	100,0

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочно проведен анализ исполнения контрактов.

Муниципальный контракт 90/VI-2023 от 27.06.2023 года на благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина заключен по результатам открытого конкурса в электронной форме. Цена контракта при заключении составила 202 400,0 тыс. рублей.

Организатор закупки: Комитет по конкурентной политике Московской области. Заказчик: администрация городского округа Лотошино.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее НМЦК) 202 400,0 рублей. Для расчета НМЦК заказчиком применен проектно-сметный метод, что соответствует требованиям статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 14.02.2024) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

По результатам проведенной электронной процедуры комиссией по осуществлению закупок определение поставщика (подрядчика, исполнителя) признано несостоявшимся, в связи с тем, что по результатам рассмотрения заявок на участие в закупке, комиссия по осуществлению закупок приняла решение о соответствии требованиям, установленным извещением об осуществлении закупки, только одной заявки на участие в ней в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 52 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. Муниципальный контракт заключен с ООО «Воздвижение». Срок окончания исполнения работ подрядчиком определен 17.09.2023 года (приложение №2 таблица 2.1. Контракта). С учетом графика исполнения контракта (приложение №2 Контракта) срок окончания исполнения обязательств (приемка и оплата выполненных работ) – не позднее 16.10.2023 года.

Согласно п. 9.3 Контракта исполнение контракта обеспечивается предоставлением независимой гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям статьи 45 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", или внесением денежных средств на указанный Заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими Заказчику.

При этом срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный Контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на 1 (один) месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со статьей 95 Федерального закона N 44-ФЗ.

Подрядчиком внесено обеспечение исполнения Контракта, в том числе с учетом положений статьи 37 Федерального закона № 44-ФЗ, в размере 60 720 000 (шестьдесят миллионов семьсот двадцать рублей 00 копеек.)

Исполнение обязательства по контракту обеспечено в форме независимой банковской гарантии №39931-Г от 23.06.2023 года, выданной АКБ «Металлургический инвестиционный банк» (ПАО) на срок с 23.06.2023 года по 16.11.2023 года.

Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу пункта 351 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н администрацией городского округа Лотошино бухгалтерский учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения контракта №90/VI-2023 от 27.06.2023 года на сумму 60 720 000,0 рублей не осуществлялся.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в 2023 году банковская гарантия от 23.06.2023 года на сумму 60 720 000,00 рублей) в бухгалтерском учете не отражена.

Пунктом 9.10 Контракта определен размер обеспечения гарантийных обязательств в сумме 20 240 000,00 рублей, что составляет 10% от НМЦК.

Независимая гарантия в качестве обеспечения гарантийных обязательств №ЭБГ-247975 от 27.02.2024 года предоставлена подрядчику Ингосстрах Банком. Сумма независимой гарантии 10 869 534,74 рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимая гарантия от 27.02.2024 года в бухгалтерском учете не отражена.

Оформление документов о приемке выполненных работ (за исключением отдельного этапа исполнения Договора) осуществляется после предоставления Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств в порядке, установленном пунктом 4.1 Контракта, в соответствии с частью 7.1. статьи 94 Закона N 44-ФЗ.

Документы, подтверждающие выполнение работ подрядчиком, представлены в соответствии с пунктом 4.1 Контракта. При этом акты выполненных работ подписаны подрядчиком в период с 13.12.2023 года по 25.12.2023 года, заказчиком в период с 14.12.2023 года по 26.12.2023 года.

В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34, пункта 7.1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 4.1 Контракта 90/VI-2023 от 27.06.2023 года администрацией городского округа Лотошино администрацией городского округа Лотошино осуществлена приемка выполненных работ по контракту (12 актов выполненных работ на общую сумму 108 695 347,38 рублей) в отсутствие предусмотренного контрактом обеспечения.

В нарушение требований статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ дополнительное соглашение от 05.02.2024 года к муниципальному контракту 90/VI-2023 от 27.06.2023 года на изменение существенных условий контракта (цена контракта уменьшена в соответствии с положениями пункта б части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ до 119 126 110,00 рублей) заключено за рамками срока исполнения обязательств по контракту (прекращение срока обязательств сторон определено приложением 2 Контракта 16.10.2023 года).

Согласно уведомления №873/385 от 29.11.2023 года Министерством благоустройства Московской области уменьшена сумма межбюджетного трансферта из бюджета Московской области бюджету городского округа Лотошино на реализацию программы формирования современной городской среды на 83 273,89 тыс. рублей.

Таким образом, при подписании 05.02.2024 года дополнительного соглашения №5 к муниципальному контракту 90/VI-2023 от 27.06.2023 года заказчиком Администрацией городского округа Лотошино нарушены требования ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе, что образует

состав правонарушения, за которое предусмотрена административная ответственность по ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ.

В нарушение требований статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 8.4 Контракта администрацией городского округа Лотошино необоснованно заключено соглашение от 13.03.2024 года о расторжении контракта 90/VI-2023 от 27.06.2023 года по соглашению сторон. Исполнение контракта завершено 16.10.2023 года.

При этом подрядчиком не исполнены работы на общую сумму 10 430 762,62 рублей. Подрядчик обязуется в течение 5-ти рабочих дней осуществить возврат указанной суммы заказчику (пункт 3 Соглашения).

Согласно пункту 1 статьи 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

При таких обстоятельствах, следует признать, что невыполнение работы в установленный срок является нарушением существенных условий Контракта, и нарушение данных условий Контракта фактически не позволило Заказчику получить требуемый результат в установленные сроки.

Согласно пункту 1 статьи 450 Гражданского кодекса РФ изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено ГК РФ, другими законами или договором.

При этом, контракт расторгается по соглашению сторон в том случае, если у заказчика и контрагента отсутствуют претензии друг к другу по исполнению контракта.

Таким образом, у администрации городского округа Лотошино имелись все правовые основания для принятия решения об одностороннем отказе от исполнения контракта по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации для одностороннего отказа от исполнения отдельных видов обязательств в соответствии с положениями части 9 статьи 95 Федерального закона N 44-ФЗ.

Заказчик не вправе заключить соглашение о расторжении контракта, если он обязан расторгнуть контракт в одностороннем порядке.

В нарушение пункта 8.4 Контракта Заказчиком не принято решение об одностороннем отказе от исполнения Контракта в случаях, установленных статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Администрацией городского округа Лотошино нарушены установленные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок (статья 104 Закона №44-ФЗ) требования к порядку принятия заказчиком решения об одностороннем отказе от исполнения контракта, направления его поставщику (подрядчику, исполнителю), размещения в единой информационной системе и направления в ФАС обращения о включении информации об участнике закупки (подрядчик) в реестр недобросовестных поставщиков.

С учетом положений бюджетного законодательства к числу основных принципов контрактной системы согласно ст. 6, ч. 1 ст. 12 Закона N 44-ФЗ относятся принцип ответственности за результативность обеспечения

государственных и муниципальных нужд и принцип эффективности осуществления закупки (эффективного использования источников финансирования).

В ходе выборочного анализа исполнения расходов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» установлено, что заказчик (администрация городского округа Лотошино), не проявляя в должной степени заботливости и осмотрительности, не приняла необходимые меры по последовательному и неукоснительному соблюдению исполнения контракта, что привело к не достижению заданных результатов.

7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лотошино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино.

Постановлением администрации городского округа Лотошино №1345 от 03.11.2022 года «О наделении полномочиями главных администраторов источников дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области» администрация городского округа Лотошино определена главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино с кодом администратора 001.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения в разрезе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино администрации не предусмотрены.

Согласно форме по ОКУД 0503127 показатель «Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета» составил -303 054 314,45 рублей, из которого увеличение счетов расчетов составило - 1 263 878 343,07 рублей, уменьшение счетов расчетов составило 960 824 028,62 рублей.

8. Осуществление внутреннего финансового аудита.

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Администрация муниципального района является главным администратором средств бюджета городского округа Лотошино и имеет подведомственных получателей бюджетных средств.

Внутренний финансовый аудит в администрации городского округа Лотошино в 2023 году осуществлялся в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденным Постановлением главы городского округа Лотошино Московской области «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита» от 30.12.2021 года №1513.

Распоряжением администрации городского округа Лотошино Московской области «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита администрации городского округа на 2023» от 27.12.2022 №164-р, утвержден план внутреннего финансового аудита на 2023 год.

Для выполнения бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита Администрацией определена возможность осуществления данных полномочий без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица (заместителя главы администрации городского округа Лотошино) администрации полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

В отчетном периоде проведено единственное аудиторское мероприятие по осуществлению формирования, исполнения и отчетности об исполнении муниципального задания на оказания муниципальных услуг МУ «Кадровик» и субсидии на иные цели.

Приказом Минфина России от 01.09.2021 года N 120н (ред. от 16.11.2023) утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности".

В нарушение подпункта (б) пункта 4 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита администрацией городского округа Лотошино не проводилось аудиторское мероприятие в отношении главного администратора бюджетных средств, в том числе являющегося одновременно получателем средств соответствующего бюджета, и (или) администратором доходов соответствующего бюджета, и (или) администратором источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, в отношении его годовой индивидуальной бюджетной отчетности и одновременно соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности.

В нарушение требований Приказам Минфина России от 01.09.2021 года N 120н Заключение о подтверждении достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии

бюджетного учета при представлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год администрацией городского округа Лотошино не представлено.

Таким образом, отсутствие надлежащего контроля может являться причиной нарушений и недостатков, выявленных при проверке исполнения бюджета, допущенных объектом контроля, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за деятельностью учреждения.

Выводы.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена администрацией городского округа Лотошино для проведения внешней проверки в установленный срок.

Подготовка заключения осуществлялась с использованием бюджетной отчетности подведомственных администрации городского округа Лотошино получателей.

Бюджетная отчетность за 2023 год по составу форм, содержанию и полноте отражения информации, в основном, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции 191н.

Критических ошибок контрольных соотношений между показателями форм отчетности не установлено.

Вместе с тем, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лотошино, администрации городского округа Лотошино, за 2023 год, проведенной КСП городского округа Лотошино, выявлены отдельные факты нарушения и недостатков, в том числе порядка ведения бухгалтерского учета и несоблюдения требования отдельных пунктов Инструкции №191н, не оказавшие влияния на основные показатели кассового исполнения бюджета, но отрицательно сказавшиеся на информативности показателей бюджетной отчетности.

Администрацией городского округа Лотошино как администратором доходов бюджета городского округа Лотошино не обеспечено надлежащее выполнение бюджетных полномочий, предусмотренных абзацами вторым и третьим пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части контроля за правильностью исчисления указанной платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, полностью и своевременно осуществления платежей, а также взысканию задолженности по платежам в бюджет.

В нарушение федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,

представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 01.09.2021 года N 120н финансовый аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета администрацией городского округа Лотошино не осуществляется.

В ходе настоящей проверки установлено, что замечания, отраженные в заключении контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино за 2022 год учтены в полной мере.

Предложения.

1. Администрации городского округа Лотошино принять меры:

- по устранению нарушений и недостатков, отраженных в заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год;

- в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ установить порядок осуществления бюджетных полномочий главным администратором доходов городского округа Лотошино и (или) находящимися в его ведении казенными учреждениям;

- методику прогнозирования доходов городского округа Лотошино, администрируемых главными администраторами доходов городского округа Лотошино в соответствии с требованиями статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ привести в соответствие Общим требованиям;

- обеспечить надлежащее выполнение бюджетных полномочий администраторами доходов бюджета городского округа Лотошино;

- устранить нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", требований Инструкции N 157н в части отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете суммы доходов от взыскания по договорам на право размещения нестационарного торгового объекта на основании вступивших силу решений судов всего в объеме 1 299 121,40 рублей;

- устранить нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции №157н в части отражения на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения муниципальных контрактов на сумму 122 869 319,91 рублей;

- в целях исправления ошибок прошлых лет по изменению остатков на забалансовых счетах (нарушения установленные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) за 2023 год) в соответствии с требованиями пункта 170 Инструкции №191н учесть указанные изменения в Сведениях об изменении валюты баланса (ф. 0503173) при формировании отчетности за 2024 год.

- по обеспечению соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении муниципальных контрактов;

- обеспечить при формировании бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета городского округа Лотошино надлежащее качество проверки бюджетной отчетности;

- обеспечить проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета администрацией городского округа Лотошино не осуществляется с представлением итогов аудита в составе годовой бюджетной отчетности.

2. О выполнении предложений сообщить в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино Московской области до 1 июля 2024 года.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Лотошино



С.Ю.Фролова