**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

****

**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка выполнения органами местного самоуправления городского округа

Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении

казенными учреждениями, бюджетных полномочий главных администраторов

доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области

и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита

бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в рамках

проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа

Звёздный городок Московской области за 2019 год, с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита».

**Основание для проведения** **контрольного мероприятия:** пункт 1.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2020 год, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области от 12.05.2020г. № 13 и от 28.05.2020г. №15.

**Предмет контрольного мероприятия:** процессы, связанные с осуществлением органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка выполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Администрация городского округа),

**Проверяемый период**: 2019 год.

**Результаты проверки:**

**1. Проверка выполнения органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

**1.1. Анализ нормативных правовых актов, определяющих процедуры администрирования доходов и источников внутреннего финансирован дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

Процесс администрирования доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области в 2019 году регламентировался следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);

- Положение о бюджетном процессе в городском округе Звёздный городок;

- Порядок составления и предоставления годовой квартальной и месячной отчетности;

- Приказ Министерства финансов от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»;

- Приказ Министерства финансов от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н);

- Методические рекомендации к порядку применения классификации операций сектора государственного управления (Приложение к [письму](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71884582/#0) Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 г. № 02-05-10/45153);

- Решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 26 декабря 2018г. № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области, утвержденная Постановлением Администрации городского округа от 20.05.2019г. № 136-ПА, с изменениями, внесенными Постановлением Администрации городского округа от 03.06.2019г. № 156-ПА и Постановлением Администрации городского округа от 13.06.2019г. № 165-ПА;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области, утвержденная Постановлением Администрации городского округа от 13.11.2019г. № 323-ПА;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, администрируемых Контрольно-счетной палатой Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области, утвержденная Распоряжением от 28.12.2017г. №80.

Администрацией городского округа выполнено требование статьи 6 БК РФ, администратором доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области являются органы местного самоуправления.

В соответствии с п.4 ст.160.1 БК РФ бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что администрацией городского округа выполнены требования п.4 ст.160.1 БК РФ. Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями городского округа Звёздный городок Московской области (далее - Порядок осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ) утвержден Постановлением руководителя Администрации городского округа от 18.09.2018г. № 284.

Пунктом 2 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ определено, что перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, закрепленные за ним виды (подвиды) доходов бюджета устанавливаются решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области о бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на очередной финансовый год и плановый период. Данное требование Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ выполнено и отражено в приложении №9 «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звездный городок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к Решению Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 26 декабря 2018г. № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложением №10 к решению Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 26 декабря 2018 года № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звездный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Приложением №11 к решению Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 26 декабря 2018 года № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звездный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Предоставленный для проверки Порядок осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ не содержит статей, регламентирующих порядок утверждения главных администраторов (администраторов) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и полномочия главных администраторов (администраторов) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

На основании предоставленных и утвержденных нормативных правовых документов не представляется возможным установить выполняются ли полномочия главного администратора (администратора) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, установленные ст. 160.2 БК РФ.

Согласно ст. 160.2 БК РФ одним из бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета является утверждение методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

В нарушении требований, установленных ст. 160.2 БК РФ Администрацией городского округа не выполняются полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, в части разработки положения, устанавливающего полномочия главного администратора (администратора) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и разработки, утверждения методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в соответствии с п. 1.2.99 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), установлено неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета.

КСП Звёздного городка рекомендует Администрации городского округа утвердить Порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области в соответствии с требованиями, установленными ст. 160.2 БК РФ.

Для устранения нарушений ст. 160.2 БК РФ и во исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, КСП Звёздного городка считает необходимым разработать и утвердить методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 26 декабря 2018 года № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», руководствуясь Уставом Закрытого административно-территориального образования городского округа Звездный городок Московской области, Постановлением Администрации городского округа от 19.09.2019г. № 264-ПА утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Главными администраторами бюджета городского округа являются:

- органы местного самоуправления: Администрация городского округа и КСП Звёздного городка;

- органы государственной власти Московской области: Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка перечней главных администраторов доходов бюджета городского округа, отраженных в решение о бюджете с последними изменениями, и отраженными в Постановление Администрации городского округа от 19.09.2019г. № 264-ПА «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». КСП Звёздного городка установлено, что в перечне главных администраторов доходов бюджета, утвержденном Постановлением Администрации городского округа от 19.09.2019г. № 264-ПА, не указано наименование дохода и главный администратор дохода бюджета городского округа от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов городских округов (2 19 35118 04 0000 150).

КСП Звёздного городка рекомендует привести в соответствие с решением о бюджете перечень главных администраторов доходов бюджета, утвержденный Постановлением Администрации городского округа.

Для целей настоящего контрольного мероприятия проведен анализ соответствия требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты), Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области, утвержденной Постановлением Администрации городского округа от 13.11.2019г. №323-ПА.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушении п.2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты, Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области устанавливает методику прогнозирования не по всем кодам классификации доходов, закрепленным за Администрацией городского округа, как главным администратором доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

В нарушении требований, установленных ст. 160.1 БК РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», утвержденная Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области устанавливает методику прогнозирования не по всем кодам классификации доходов, закрепленным за Администрацией городского округа, как главным администратором доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в соответствии с п. 1.1.27(р) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), выявлено несоблюдение общих требований при утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нарушение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

КСП Звёздного городка считает необходимым привести в соответствие с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области.

**1.2. Проверка выполнения бюджетных полномочий и порядок их осуществления главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и находящимися в их ведении казенными учреждениями в соответствии с п.4 ст. 160.1 БК РФ осуществляются Администрацией городского округа в соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ.

В соответствии с п.5 ст. 160.1 БК РФ, п.2 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ, Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 26 декабря 2018г. № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (Приложение №9) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок, в качестве главных администраторов доходов бюджетов утверждены Администрация городского округа и КСП Звёздного городка.

Пунктом 3 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ определены бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения установленных бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области. Перечень подведомственных Администрация городского округа и КСП Звёздного городка администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок не формировался и не утверждался ввиду их отсутствия. Главными администраторами доходов бюджета формируются и предоставляются в финансовый орган Администрации городского округа сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период в установленные сроки. Соответствие показателей среднесрочного финансового плана и основных показателей проекта бюджета обеспечивается. Формируются и предоставляются сведения о планируемых поступлениях по администрируемым платежам на очередной финансовый год с помесячной разбивкой для составления и ведения кассового плана. ГлАДБ формируется и предоставляется бюджетная отчетность по формам и в сроки, установленные законодательством РФ и в соответствии с Распоряжением Администрации городского округа от 27.12.2019г. № 189-РА «Об установлении сроков предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главными администраторами средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области».

Осуществляется ведение реестра источников администрируемых доходов бюджета на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

ГлАДБ утверждены методики прогнозирования администрируемых доходов бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством РФ, а именно Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, главным администратором которых является администрация городского округа Звёздный городок Московской области, утвержденная Постановлением Администрации городского округа от 13.11.2019г. № 323-ПА и Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области, администрируемых Контрольно-счетной палатой Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области, утвержденная Распоряжением от 28.12.2017г. №80.

По итогам проведенного КСП Звёздного городка контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств городского округа Звёздный городок Московской области, выделенных получателям бюджетных средств в 2019 году, в части эффективного управления дебиторской задолженностью по доходам бюджета и оплаты штрафных санкций за нарушения порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что Администрацией городского округа не исполняются полномочия, установленные пп.д, п.3 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ. В адрес объекта контроля было направлено Представление №02-01/А-2020 от 23.01.2020г. В соответствии с предоставленной информацией и нормативными правовыми документами Администрацией городского округа устранено указанное выше нарушение. Порядок принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области утвержден Постановлением Администрации городского округа от 21.02.2020г. №45-ПА.

Главными администраторами доходов бюджета городского округа осуществляется начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним. Осуществляется взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, что подтверждается протоколами комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звездный городок Московской области, действующей на основании Положения о комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звездный городок Московской области, утвержденного Постановлением руководителя Администрации городского округа от 28.09.2018г. №303.

Главными администраторами доходов бюджета городского округа Звёздный городок в случае необходимости принимаются решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в Управление Федерального казначейства по Московской области поручений для осуществления возврата в установленном порядке. Принимаются решения о зачете (уточнении) платежей в бюджет и предоставление соответствующего уведомления в Управление Федерального казначейства по Московской области. Принимаются решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет по администрируемым доходам бюджета, предоставляется информация, необходимая для уплаты денежных средств физическим и юридическим лицам за государственные и муниципальные услуг, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов (далее – Общие требования) утверждены Постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 г. № 868. Реестр источников доходов бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета на основании перечня источников доходов Российской Федерации. Реестр источников доходов бюджета формируется и ведется как единый информационный ресурс, в котором отражаются бюджетные данные на этапах составления, утверждения и исполнения закона (решения) о бюджете по источникам доходов бюджета и соответствующим им группам источников доходов бюджетов, включенным в перечень источников доходов Российской Федерации.

В соответствии с п.7 ст. 47.1 БК РФ, п.3 Общих требований Реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией.

В нарушении п.7 ст. 47.1 БК РФ, п.3 Общих требований Администрацией городского округа не разработан и не утвержден Порядок ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в соответствии с п. 1.2.101 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), выявлено нарушение при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора).

Администрации городского округа необходимо разработать и утвердить Порядок ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области

В соответствии с требованиями, установленными п.8 Общих требований Реестр источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок ведётся финансовым органам Администрации городского округа.

Согласно п.13 Общих требований в реестрах источников доходов бюджетов также формируется консолидированная и (или) сводная информация по группам источников доходов бюджетов по показателям прогнозов доходов бюджетов на этапах составления, утверждения и исполнения бюджетов, а также кассовым поступлениям по доходам бюджетов с указанием сведений о группах источников доходов бюджетов на основе перечня источников доходов Российской Федерации.

Предоставленный для целей настоящего контрольного мероприятия Реестр источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов содержит данные прогнозных показателей доходов бюджета на очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, соответствующих данным Решения Совета депутатов городского округа Звёздный городок от 26.12.2018г. №697, то есть без учета изменений, внесенных решениями Совета депутатов от 02.02.2019г. №709, от 11.06.2019г. №721, от 21.06.2019 №722, от 22.08.2019г. № 725, от 03.12.2019г. №749, от 5.12.2019г. №756. Реестр источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 не содержит данных по кассовым поступлениям по доходам бюджета городского округа Звёздный городок.

В нарушение требований, установленных ст. 47.1 БК РФ, п.13 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 г. № 868, Реестр источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, сформированный финансовым органом Администрации городского округа, содержит прогнозные показатели доходов бюджета на очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода без учета изменений, внесенных решениями Совета депутатов городского округа в течение 2019г., и не содержит данные по кассовым поступлениям по доходам бюджета городского округа Звёздный городок за 2019г., в соответствии с п. 1.1.26(р)6 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), выявлено нарушение порядка формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации, общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Финансовому органу Администрации на основании требований, установленных ст. 47.1 БК РФ, п.13 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, необходимо привести в соответствие Реестр источников доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

Администрацией городского округа выполняются требования, установленные п.6 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ, в части предоставления в Управление Федерального казначейства по Московской области (далее – УФК по МО) решений Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области с Приложениями, закрепляющими перечни администрируемых доходов бюджета. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с п.7 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ, в УФК МО своевременно направлялись решения Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области при изменении или дополнении перечня администрируемых доходов бюджета в соответствии с заключенным Соглашением об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Московской области отдельных функций по исполнению бюджета городского округа Звёздный городок Московской области при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Московской области

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка осуществления полномочий по составлению и предоставлению бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета по формам и в сроки, установленные законодательством РФ. Согласно Государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет» бюджетная отчётность представлена в Министерство экономики и финансов Московской области в срок, установленный распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 13.12.2019 № 25РВ-253 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году». Бюджетная отчётность подписана квалифицированной электронной подписью уполномоченных лиц. Состав бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ. Перечень форм отчётов, включенных в состав бюджетной отчётности, предоставленной для проверки, соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

В ходе проверки бюджетной отчетности ГлАБС подтверждена достоверность показателей годовой отчетности, подтверждено соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета. При проверке текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчётности фактов неполноты (не раскрываемости) не установлено. Проведенный анализ состава и содержания бюджетной отчетности подтверждает полноту предоставленной бюджетной отчетности и её соответствие требованиям нормативных правовых актов.

Учетная политика Администрации городского округа (далее – Учетная политика) утверждена Постановлением Администрации городского округа от 28.12.2018г. №431. Приложение №6 к Учетной политике «Рабочий план счетов бюджетного учета Администрации городского округа Звёздный городок» содержит для учета расчетов по доходам (и операций, их изменяющих) счет аналитического учета 020500000 «Расчеты по доходам», предусмотренный Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета) и счет 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», предназначенный для обобщения информации о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета отражаются главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

КСП Звёздного городка считает необходимым внести изменения в Учетную политику Администрации городского округа, в части исключения из неё понятия «План финансово-хозяйственной деятельности». Администрация городского округа является казённым учреждением. В соответствии с актуальным законодательством на каждое казенное учреждение наложено обязательство по составлению и ведению бюджетной сметы в целях установления объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Пункты 35, 36, 37 Учетной политики содержат информацию о полномочиях Администрации городского округа в рамках организации учетного процесса и организации учетной работы, как главного распорядителя бюджетных средств. Учетная политика не содержит информации о полномочиях Администрации городского округа в рамках организации учетного процесса и организации учетной работы, как главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, то есть информацию о процессах по администрированию доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

КСП Звёздного городка рекомендует дополнить учетную политику пунктами, характеризующими организацию учетного процесса и организацию учетной работы в рамках полномочий администрации, как главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Письмом Департамента бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации от 15 октября 2015 года № 02-01-10/59024 рекомендуем использовать в Учетной политике понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 БК РФ, которое является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе контрольного мероприятия проведена оценка эффективности и результативности осуществления внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами доходов бюджета. Проведена проверка наличия оценки эффективности предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств городского округа Звёздный городок.

Учетная политика (Приложение №7) содержит Положение о внутреннем контроле администрации Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Положение о внутреннем контроле), Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение №8).

Согласно разделу 2 Положения о внутреннем контроле, контроль осуществляется в следующих формах:

- предварительный;

- текущий;

- последующий.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что предварительный контроль осуществляется при составлении сметы, при формировании Плана закупок учреждения, определяется правомерность проведения хозяйственных операций, полнота и правильность отражения операции в первичном учетном документе, что соответствует требованиям, установленным п.2.1 Положения о внутреннем контроле.

Текущий контроль осуществляется в виде ежедневного анализа и контроля правильности оформления фактов хозяйственной жизни при ведении бухгалтерского учет, при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Графиком документооборота (Приложение №4 к Учетной политике), что соответствует требованиям, установленным п.2.1 Положения о внутреннем контроле.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Для проведения последующего контроля приказом по учреждению должна быть создана Комиссия по внутреннему контролю. Приказ о создании комиссии с распределением обязанностей и назначением председателя комиссии для целей настоящего контрольного мероприятия не предоставлен. В соответствии с п.4.1 Положения о внутреннем контроле ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя учреждения. В соответствии с дополнительным запросом КСП Звёздного городка получена информация, что должностные инструкции (дополнительные соглашения к трудовым договорам) заместителей руководителя Администрации не содержат пункта о возложении ответственности за организацию и функционирование системы внутреннего контроля в Администрации городского округа.

КСП Звёздного городка считает необходимым подготовить приказ о создании Комиссии по внутреннему контролю с распределением обязанностей и назначением председателя комиссии. Считаем возможным возложить обязанности созданных комиссий по принятию к учету, списанию и передаче материальных ценностей Администрации городского округа Звёздный городок Московской области и комиссии по принятию и списанию нефинансовых активов (основных средств) Администрации городского округа Звёздный городок Московской области на комиссию по внутреннему контролю.

Пунктом 2.2. Положения о внутреннем контроле установлен График контрольных мероприятий. В ходе контрольного мероприятия установлено, что график проведения контрольных мероприятий за 2019г. выполнен, акты сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками оформляются. Согласно пунктам 41 и 42 Учетной политики установлен порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. В соответствии с таблицей №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», являющейся приложением к Пояснительной записке (форма 0503160), предоставляемой в составе годовой отчетности Администрации городского округа, как главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, в течение 2019г. проведена плановая инвентаризация по Приказу №149-РА от 18.10.2019г., в том числе по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и внеплановые инвентаризации по Приказам №10-РА от 08.02.2019г, № 37/1-РА от 18.03.2019г., №147-РА от 16.10.2019г. Для оформления инвентаризации расчетов по доходам составлен Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (по дебиторской задолженности) и Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям. В ходе проведенных инвентаризаций имущества и обязательств расхождений не выявлено.

Считаем необходимым отметить, что Акты о проведении инвентаризации подписаны в качестве председателя комиссии Главой городского округа Звёздный городок, а в соответствии с п.4.1 Положения о внутреннем контроле должны быть подписаны заместителем руководителя Администрации городского округа.

В соответствии с Распоряжением Администрации городского округа от 23.07.2019г. № 100-РА «О совершенствовании деятельности должностных лиц, ответственных за составление и предоставление бюджетной отчетности в администрации городского округа Звёздный городок Московской области» не реже одного раза в квартал проводятся совещания по вопросам введения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, внедрения новых форм отчетности, внесения изменений в инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности Государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, проводится анализ составления и предоставления квартальной бюджетной отчетности администрации городского округа. Проведение указанных совещаний и принятые решения по результатам проведенных совещаний являются формой внутреннего контроля учреждения.

Согласно п.5.1 Положения о внутреннем контроле, оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля, то есть руководителем учреждения и его заместителями, комиссией по внутреннему контролю, заместителем руководителя и работниками учреждения, составляющими и регистрирующими первичные документы, поименованные в Графике документооборота (п.3.1. Положения о внутреннем контроле).

Согласно п.5.2 Положения о внутреннем контроле, непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдение процедур внутреннего контроля осуществляется Комиссией по внутреннему контролю. В рамках указанных полномочий Председатель Комиссии по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, предложения по их совершенствованию по мере необходимости, но не реже раза в год. В ходе контрольного мероприятия установлено, что оценка эффективности и достаточности процедур внутреннего контроля не проводится.

В нарушение требований, установленных п.5.2 Положения о внутреннем контроле, являющимся приложением к Учетной политике Администрации городского округа, результаты проверок эффективности, достаточности действующих процедур внутреннего контроля и предложения по их совершенствованию не предоставляются Главе городского округа, как руководителю Администрации городского округа, в соответствии с п. 10.1(р)6 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), выявлено нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

КСП Звёздного городка считает необходимым устранить нарушение требований, установленных Учетной политикой, осуществить проверку эффективности и достаточности действующих процедур внутреннего контроля и по результатам проведенной проверки подготовить необходимые документы Главе городского округа, как руководителю Администрации городского округа.