

ИНФОРМАЦИЯ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ (АДМИНИСТРАТОРОВ) ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЗА 2022 ГОД ДАННЫМ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА»

В соответствии с разделом 10 Положения о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода, принятого решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 № 107, план работы контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода на 2023 год был дополнен экспертно-аналитическим мероприятием «Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) доходов бюджета города за 2022 год данным информационных систем администрации города».

Заключение по данному мероприятию было подготовлено 30.01.2024 года и направлено главе города в соответствии с п.6.2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода от 23.09.2020 № 12.

В ходе мероприятия были проверены следующие вопросы:

1. Соответствие полномочий главных администраторов (администраторов) действующему законодательству и отражение данных, в рамках исполнения полномочий, в информационных системах, программах;

2. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности администратора дохода единовременной оплаты права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам торгов и средств, поступающих в качестве ежемесячной платы по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в типовом исполнении к имуществу, находящемуся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода – МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры» за 2022 год данным информационных систем;

3. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами в части поступлений по договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда, действующих в 2022 году, данным автоматизированной системы управления имуществом и земельными ресурсами города Нижнего Новгорода

4. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности администраторов дохода оказания платных услуг (работ) за 2022 год данным информационных систем.

Основной целью проведения экспертизы стала проверка соответствия полномочий главных администраторов (администраторов) действующему законодательству, и отражения данных в рамках исполнения полномочий в информационных системах/программах. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов (администраторов) данным информационных систем.

Основные выводы и рекомендации КСП по результатам проведенной экспертизы:

1. В ходе проверки получена информация, что только 1 главный администратор использует информационную систему, где осуществляется администрирование доходов (с внесением договоров, показателей для расчета стоимости по договору, отражение поступлений и т.д.). Остальные главные администраторы (администраторы) осуществляют

начисления доходов бюджета и отражают поступления доходов для бюджетной отчетности в МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С. В данную программу вносится только часть информации (реквизиты и сумма) по договорам. Сканированная полная версия договоров не прикрепляется. Одновременно с бухгалтерией учет данных по договорам, показателей, используемых для расчета суммы по договору, реестр самих договоров ведут другие отделы главного администратора (администратора) в Microsoft Excel или других информационных системах, не взаимосвязанных с финансовой составляющей.

2. Программный продукт «1С» предусматривает автоматическое получение данных из СУФД. В этих целях должна быть настроена загрузка. При этом, почти у всех администраторов данная загрузка не настроена. Сотрудники главного администратора (администратора) вносят информацию по платежам в МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С вручную, распечатывая выписки из лицевого счета и платежные поручения из подсистемы ПК «Триумф» МИС «Финансы» или СУФД, что приводит к неэффективным трудозатратам.

3. Одновременное внесение одной и той же информации по договорам разными структурами администратора приводят к увеличению трудозатрат. Дробление данных по одному договору на разные информационные системы (показатели (данные) в одной информационной системе, финансирование в другой информационной системе) приводит к отсутствию «полной картины», и как следствие, снижению уровня контроля.

Кроме того, одновременное внесение вручную данных в разные информационные системы, а также составление договоров на основании данных из Microsoft Excel увеличивает вероятность технических ошибок со стороны сотрудников, что может приводить к искажению данных и недополучению дохода в бюджет города.

4. В 2022 году и по сегодняшний день 2 учреждения и 1 структурное подразделение администрации города Нижнего Новгорода, являясь администраторами не зарегистрированы в ГИС ГМП, как участник.

В соответствии с данными из письма Управления федерального казначейства по Нижегородской области по городу Нижний Новгород 11 главных администраторов из 15, 15 администраторов из 33 в 2022 году не вносили или частично не вносили информацию по начислениям доходов бюджета города.

У главных администраторов (администраторов) по сегодняшний день не осуществляется возможная автоматическая выгрузка из МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С в ГИС ГМП по начислениям доходов бюджета города. В результате чего, информация по доходам бюджета администраторами доходов, которые вносят информацию в МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С и ГИС ГМП, вносится дважды, что не эффективно.

Вышеуказанные факты приводят к несоблюдению требований Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» и не обеспечения достижения рейтинга взаимодействия участника с ГИС ГМП, равного 100%.

5. Согласно полученным ответам от администраторов (администрации районов города) платы за найм, начисление услуг физическим лицам по плате за найм (нанимателям) осуществляет не администратор доходов, а сторонняя организация ООО «Центр-СБК». В ГИС ГМП данные по данному виду дохода не выгружаются.

Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по данному доходу администраторами и нарушает ч. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, а также может говорить о недополучении платы за найм в бюджет города.

6. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города утверждены внутренними приказами главных администраторов и отсутствуют в какой-либо информационной системе для внутреннего доступа администрации города Нижнего Новгорода, финансового органа, контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода.

Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города ведут учёт данных для составления прогноза доходов, а также формируют сами прогнозные значения вручную в Microsoft Excel.

Единая информационная система для главных администраторов (администраторов) с содержанием показателей (данных) для расчета прогнозных значений доходов бюджета и формируемой прогнозные значения автоматически (с прописанием формул, алгоритмов) отсутствует.

Вышеуказанный факт увеличивает вероятность технических ошибок со стороны сотрудников, что может повлечь за собой составление прогноза на основе недостоверных данных. Кроме того, отсутствие единой информационной системы, содержащей показатели (данные) для составления прогноза доходов бюджета приводит к усложнению обработки данных, подтверждения прогнозных значений и увеличению трудозатрат в целях контроля достоверности прогнозных значений по неналоговым доходам бюджета города.

7. Отсутствие единой информационной системы по администрированию (в том числе исполнению) всех неналоговых доходов бюджета города в администрации города Нижнего Новгорода приводит к отсутствию контроля над администратором за достоверность начислений и поступлений неналоговых доходов, и как следствие их возможного недополучения в бюджет города.

При этом, ограничения и требования бюджетного законодательства по таким показателям как: дефицит местного бюджета, предельный объем муниципальных заимствований, верхний предел муниципального внутреннего долга напрямую взаимосвязаны с уровнем поступлений неналоговых доходов (статья 92.1, 106, 107 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с п. 2.2, 2.3 Положения о департаменте финансов администрации города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 23.05.2011 №2013 основными задачами департамента являются составление проекта бюджета города Нижнего Новгорода и организация исполнения бюджета города Нижнего Новгорода.

8. Администрирование единовременной оплаты права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам торгов и средств, поступающих в качестве ежемесячной платы по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в типовом исполнении к имуществу осуществляет администратор – МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры», что не соответствует постановлению администрации города Нижнего Новгорода от 03.12.2021г. №5395

9. Бесшовная интеграция между используемыми информационными системами в МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры» для администрирования единовременной оплаты права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам торгов и средств, поступающих в качестве ежемесячной платы по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций отсутствует. Занесение данных по доходу осуществляется в ручном режиме в 3 программах (МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С, ГИСОГД Нижегородской области, Microsoft Excel) 3 отделами.

10. В результате отсутствия единой информационной системы администрирования неналоговых доходов у МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры», а также интеграции между системами (программами):

- по ряду рекламных конструкций территориальные зоны в договорах и ГИСОГД Нижегородской области не соответствуют друг другу,

- в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории г. Нижнего Новгорода от 05.10.2018 №7/4-18 с 01.01.2022 по 13.07.2022 в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.29 было излишне начислено 24 265,16 руб.,

- в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории г. Нижнего Новгорода от 24.10.2018 №04/5-18 с 01.01.2022 по 31.03.2022 в оборотно-сальдовой ведомости и карточки счета 205.29 было недоначислено 6 480,0 руб.,

- в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории г. Нижнего Новгорода от 24.10.2018 №04/5-18 с 01.01.2022 по 31.12.2022 в оборотно-сальдовой ведомости и карточки счета 205.29 было недоначислено 480,0 руб.

- в рамках экспертно-аналитического мероприятия найдены расхождения по отражению районов города в ГИСОГД Нижегородской области и заключенных договорах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории г. Нижнего Новгорода.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.29 за 2022 год начисления по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, составили 315 295 197,07 руб., что не соответствует фактическим начисления в результате выявленных в ходе проверки вышеуказанных ошибок.

11. Расхождение дебиторской задолженности по доходу единовременной оплаты права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам торгов и средств, поступающих в качестве ежемесячной платы по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций между формой 0503169 и оборотно-сальдовой ведомостью на конец 2022 года составляет 7 275,99 руб., что приводит к отражению недостоверных данных в бюджетной отчетности (ф. 0503169) главного администратора – департамента градостроительного развития и архитектуры администрации города Нижнего Новгорода.

12. Исполнение с начала 2022 года по поступлениям по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций согласно сводке о выполнении доходов бюджета на 01.01.2023 из подсистемы ПК «Триумф» МИС «Финансы» составляет 307 023 137,30 руб., что соответствует сумме поступлений из «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127).

13. Размер арендной платы на 2022 год по вышеуказанным договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда рассчитан с учетом базовой ставки арендной платы и компенсации за пользование объектами муниципального нежилого фонда города предусмотренной постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 18.11.2021 №5097.

14. Значения коэффициентов, на основании которых произведен расчет арендной платы по вышеуказанным договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда, соответствуют значениям коэффициентов, установленных постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 11.09.2012 №3642, и соответствуют значениям данных МИС «УИЗР».

15. МИС «УИЗР» предусмотрена возможность прикрепления и хранения первичных образов и скан-копий документов. Скан-копии договоров аренды объектов муниципального имущества КУГИиЗР, заключенных до 2023 года, в МИС «УИЗР» не размещены (работа по оцифровке архивных договоров аренды не проводилась).

16. В результате выявленных технических ошибок МКУ «Редакция газеты «День города. Нижний Новгород» цветность печати в протоколах согласования цены рекламных публикаций не соответствует цветности печати размещенной информации.

17. В нарушение решения городской Думы города Нижнего Новгорода от 26.10.2011 № 146 «О Положении о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги

муниципальных предприятий и учреждений» и статьи 43 Устава города Нижнего Новгорода до 18.10.2022 у МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Нижнего Новгорода» отсутствовал правовой акт, устанавливающий тарифы на платную услугу «Обучение должностных лиц и специалистов ГО и РСЧС организаций и учреждений». Правовой акт, устанавливающий тарифы на платную услугу по предотвращению (предупреждению) (абонентское обслуживание) и ликвидации (локализации) чрезвычайных ситуаций на территории объекта Заказчика находится в разработке. На сегодняшний день цена на услугу устанавливается по согласованию с Заказчиком.

18. Администрирование доходов осуществляется в МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С. Иной информационной системы администрации города Нижнего Новгорода, выполняющей функцию администрирования доходов от оказания платных услуг, не имеется.

19. Главным администраторам (администраторам) доходов бюджета муниципального образования городской округ город Нижний Новгород дополнить Положения об отделах, должностные инструкции ответственных сотрудников функцией по начислению администрируемых доходов в ГИС ГМП.

Дополнить должностные инструкции ответственных руководителей главного администратора функцией контроля по предоставлению главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования городской округ город Нижний Новгород **полной информации по начислениям в ГИС ГМП.**

20. Администрации города Нижнего Новгорода, во исполнение статьи 21.3 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», с учетом распоряжения Правительства Нижегородской области от 17.09.2014 г. №1726-р, наделить департаменты цифровой трансформации и информационных технологий полномочиями главного администратора начислений, обеспечивающих информационное взаимодействие с ГИС ГМП муниципальных учреждений и администраторов доходов города Нижнего Новгорода.

21. В целях снижения трудозатрат администрации города Нижнего Новгорода разработать порядок интеграции данных о поступлении доходов из СУФД в МИС ЕЦИС БУ на базе программного продукта 1С.

22. Главным администраторам (администраторам) доходов бюджета города:

- МКУ «Главное управление по строительству и ремонту метрополитена, мостов и дорожных сетей в городе Нижнем Новгороде»,

- МКУ «Дирекция по эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества города Нижнего Новгорода»,

- Управлению административно-технического и муниципального контроля администрации города Нижнего Новгорода

осуществить регистрацию в ГИС ГМП, как участник.

23. По ряду рекламных конструкций, по которым выявлены технические ошибки территориальных зон в договорах и ГИСОГД Нижегородской области МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры» необходимо привести их в соответствие.

24. Информацию по районам города в ГИСОГД Нижегородской области и заключенных договорах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории г. Нижнего Новгорода, по которым выявлены технические ошибки, МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры» необходимо привести в соответствие.

25. Во исполнение ч. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода рекомендует администрации города Нижнего Новгорода решить вопрос об осуществлении контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по плате за найм администраторами

данного дохода (администрациями районов), а также выгрузки данных о начислениях ООО «Центр-СБК» в ГИС ГМП.

26. Главным администраторам (администраторам) в учетной политике отразить обязательство о внесении детализированной информации в информационные системы о начислениях и поступлениях доходов с целью контроля дебиторской задолженности, а также для полноценного анализа доходов в целях корректного их прогнозирования.

27. Контрольно-счетная палата города Нижнего Новгорода считает необходимым у главного администратора (департамент градостроительного развития и архитектуры) назначить ответственного за устранение неверных данных по дебиторской задолженности в форме 0503169 в МИС ЕЦИС БУ.

28. МКУ «Городской центр градостроительства и архитектуры» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.29 скорректировать начисления по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций от 05.10.2018 №7/4-18, от 24.10.2018 №04/5-18, от 24.10.2018 №04/5-18 в целях возмещения недополученного дохода по договорам и корректности отображения данных бюджетной отчетности.

29. В МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» назначить ответственного за:

- информирование о возможности выгрузки данных из СУФД в облачную программу инфраструктуры МИС ЕЦИС БУ (на базе программных продуктов с товарным знаком 1С),
- доработку (настройку) выгрузки данных бюджетной отчетности из МИС ЕЦИС БУ (на базе программных продуктов с товарным знаком 1С) в АИС «СКИФ».

30. В целях снижения вероятности технических ошибок, и как следствие отображение недостоверных данных бюджетной отчетности, уменьшения трудозатрат, наличия «полной картины» администрирования доходов бюджета города, усиления контроля за прогнозированием доходов бюджета города, их своевременным и полным поступлением контрольно-счетная палата рекомендует администрации города Нижнего Новгорода запланировать закупку единой информационной системы по администрированию всех неналоговых доходов бюджета города включающую в себя полный цикл администрирования (прогнозирование доходов (в т.ч. с отображением данных, необходимых для прогнозирования доходов, прикреплением Методик), отображением данных (показателей, коэффициентов), необходимых для расчета стоимости услуги, скан заключенных договоров, занесение начислений, поступлений, с возможностью интеграции данных, как из других внешних информационных систем так и наоборот, информации о взыскании задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов с возможностью прикрепления регламентов, с формированием аналитических отчетов и т.д.).