



**Контрольно-счетная палата
Верещагинского городского округа Пермского края
(КСП Верещагинского городского округа)**

**Отчет
о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения»

09 апреля 2020 г.

№ 7

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.2. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2020 год;
- распоряжение Председателя КСП Верещагинского городского округа от 01.04.2020 г. № 8 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация Верещагинского городского поселения; Дума Верещагинского городского поселения; Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края; Управление финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края; Управление имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края; МРИ ФНС России № 3.

3. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 апреля 2020 года по 06 апреля 2020 года.

4. Цель контрольного мероприятия: Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения.

5. Проверяемый период деятельности: 2019 год.

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

6.1. В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения в КСП Верещагинского городского округа (далее - КСП округа) предоставлена бюджетная отчетность по бюджету «Верещагинское городское поселение» за 2019 год в виде сводных форм управлением финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края – 25.02.2020 года, т.е. **своевременно**.

Справочно: в соответствии с Решением Думы Верещагинского городского округа 28.02.2020 17/46 «О Порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края» срок предоставления бюджетной отчетности не позднее 25 февраля текущего финансового года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в состав бюджетной отчетности включаются следующие формы:

1. Отчет об исполнении бюджета;
2. Баланс исполнения бюджета;

3. Отчет о финансовых результатах деятельности;

4. Отчет о движении денежных средств;

5. Пояснительная записка.

Состав форм бюджетной отчетности включает формы отчетности, сформированные в соответствии с Инструкцией 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 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и **соответствует** требованиям нормативных правовых актов, *за исключением* Пояснительной записки. Пояснительная записка сформирована МКУ «ЦБУ» и содержит **нарушения и замечания** в части не отражения или частичного либо неполного раскрытия информации.

В **нарушение** пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка предоставлена **не в полном объеме** и имеет **замечания** по формам, входящим в состав Пояснительной записки в части не отражения или частичного либо неполного раскрытия информации в текстовой части.

По Классификатору нарушений* выявленные нарушения относятся к пункту 2.9. «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

**Справочно: Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол №2-СКСО (в редакции от 22.12.2015 г.) (далее – Классификатор нарушений).*

6.2. Оценка достоверности отдельных показателей отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности проведенная методом камеральной проверки.

Данные остатков по счетам бюджетного учета на начало отчетного года **соответствуют** аналогичным показателям на конец отчетного периода предыдущего года.

Выборочная проверка бюджетной отчетности проведена в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений (арифметических увязок), по показателям форм бюджетной отчетности, размещенных на сайте www.roskazna.ru.

Выборочная проверка бюджетной отчетности в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений показала **об отсутствии расхождений** между формами бюджетной отчетности, что позволяет в достаточной степени оценить достоверность отдельных показателей отчетности.

6.3. Оценка форм бюджетной отчетности осуществляется на основании обобщенных показателей, содержащихся в бюджетной отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Отчет об исполнении бюджета составлен в рублях по состоянию на 01 января 2020 года по утвержденной форме.

Согласно Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2020 г.:

-утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 78 071 919,54 рублей, исполнение доходов составило 79 512 809,97 рублей или 101,85%.

-утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 82 408 768,58 рублей, исполнение расходов составило 81 414 186,40 рублей или 98,79%.

-утвержденные бюджетные назначения источников финансирования дефицита бюджета составили 4 336 849,04 рублей, исполнение источников финансирования дефицита бюджета составило 1 901 376,43 рублей или 43,84%.

Данные Отчета об исполнении бюджета сверены:

-с программным продуктом АЦК-финансы, **расхождений не выявлено.**

-с данными Решения Думы Верещагинского городского поселения от 20.12.2018 г. № 7/10 «О бюджете Верещагинское городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений), **выявлено** расхождение по доходной и расходной части на сумму 105 539,30 рублей.

Отчет о движении денежных средств составлен в рублях по состоянию на 01 января 2020 года в разрезе кодов КОСГУ в соответствии с пунктом 146 Инструкции № 191н. Структура Отчета о движении денежных средств соответствует пункту 148 (158) Инструкции № 191н.

Показатель строки 9000 раздела 4 Отчета о движении денежных средств **соответствует** показателю строки 2100 раздела 2 указанного Отчета. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено.**

Дополнительно показатели Отчета сверены с данными АЦК-финансы и по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда» выявлено **расхождение** на сумму 2 403 857,70 рублей. В Отчете данная сумма указана по КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме».

Отчет о финансовых результатах деятельности составлен по состоянию на 01 января 2020 года и содержит данные о финансовых результатах ее деятельности в разрезе кодов КОСГУ. Показатели отражаются в Отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6) без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря 2019 года.

При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено.**

Показатели Отчета о финансовых результатах (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета о движении денежных средств (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Кроме того, по показателям Пояснительной записки проанализированы динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения бюджета поселения.

Сведения о движении нефинансовых активов содержит обобщенные за 2019 год данные о движении нефинансовых активов бюджета муниципального образования «Верещагинское городское поселение».

При оценке данных установлено, что наличие НФА на конец года составило 179 805 889,54 рублей, наличие НФА на начало года составило 130 053 476,20 рублей, темп прироста НФА составил 38,26% или в абсолютном значении 49 752 413,34 рублей. Дополнительно следует отметить, что прирост имущества муниципальной казны на конец года составил 38,75% или в абсолютном значении 49 546 189,37 рублей.

По данным текстовой части Пояснительной записки увеличение НФА на конец года связано с инвентаризацией объектов муниципальной казны и оприходованием излишков по ее результатам, а также с корректировкой стоимости произведенных активов.

При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений **нарушений не выявлено.**

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита содержат обобщенные за 2019 год данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы муниципального образования «Верещагинское городское поселение» и оформляются по данным соответствующих счетов аналитического учета счетов 020400000

«Финансовые вложения». Сведения финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита сверены с Балансом исполнения бюджета и с данными, размещенными на сайтах www.nalog.ru и www.bus.gov.ru. Расхождение показателей **не выявлено**.

Формы бюджетной отчетности оценены и проанализированы. Выявлены отклонения фактических расходов от кассовых расходов, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения, но не в полном объеме, т.к. не все имеющиеся отклонения раскрыты в текстовой части Пояснительной записки.

6.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2019 года, ее структура и причины образования осуществлены на основании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности и текстовой части Пояснительной записки.

Информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности содержит обобщенные за 2019 год данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения в разрезе видов расчетов. Сведения в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н составлены отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности и по виду деятельности «Бюджетная».

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в указанных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало 2019 года **соответствуют** аналогичным показателям в указанных Сведениях и в Балансе об исполнении бюджета по состоянию на конец 2018 года. Информация об изменении показателей отражена в Сведениях об изменении валюты баланса.

Проведен анализ дебиторской задолженности за 2019 год, определен состав и структура дебиторской задолженности.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 г. составила сумму 14 629 610,75 рублей, на 01.01.2020 г. составила сумму 14 017 952,76 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил -4,18%, а в абсолютном размере -611 657,99 рублей.

Проведен анализ изменения дебиторской задолженности за 2019 год по отношению к 2016-2018 годам:

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2016 составил 9,00%, а в абсолютном значении 1 157 365,66 рублей;

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2017 составил 2,07%, а в абсолютном значении 283 945,46 рублей;

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2018 составил -4,18%, а в абсолютном значении -611 657,99 рублей.

По результатам анализа дебиторской задолженности за 2019 год и в динамике лет можно сделать вывод о том, что задолженность имеет постоянный рост и соответственно бюджет Верещагинского городского поселения постоянно недополучает доходы для выполнения своих расходных обязательств, кроме того в 2019 году отмечен значительный рост дебиторской задолженности по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами.

Проведен анализ кредиторской задолженности за 2019 год, определен состав и структура кредиторской задолженности.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. составила сумму 6 833 045,46 рублей на 01.01.2020 г. составила сумму 7 308 215,47 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 21,59%, а в абсолютном размере 475 170,01 рублей.

Проведен анализ изменения кредиторской задолженности за 2019 год по отношению к 2016-2018 годам:

-темпы прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2016 составил 3,73%, а в абсолютном значении 262 705,27 рублей;

-темпы прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2017 составил 2,38%, а в абсолютном значении 170 078,46 рублей;

-темпы прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2018 составил 6,95%, а в абсолютном значении 475 170,01 рублей.

По результатам анализа кредиторской задолженности за 2019 год и в динамике лет можно сделать вывод о том, что задолженность имеет отрицательную тенденцию к увеличению.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не раскрыты по причинам возникновения, по видам задолженности (краткосрочная или долгосрочная и сколько из нее просроченная) в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» в качестве иной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

6.5. По данным текстовой части Пояснительной записки бюджетный учет ведется в соответствии с нормативно-правовыми документами, определяющие формирование учетной политики и отчетности:

-Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

-Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Приказ № 162н).

В текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки в **нарушение** пункта 152 Инструкции № 191н **не раскрыта информация**, которая оказала существенное влияние и характеризует показатели деятельности за отчетный период и при этом не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе: корреспонденцию счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденную *дополнительно* к перечню, установленному Приказом № 162н; факт проведения годовой инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности *при отсутствии расхождений* по ее результатам (пункт 158 Инструкции № 191н).

Кроме того, в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки необходимо было отразить дополнительную информацию в соответствии с положениями Федеральных стандартов (№№, 260н, 274н, 32н*).

**Справочно:*

-Федеральный стандарт № 32н: Приказ Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

-Федеральный стандарт № 260н: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

-Федеральный стандарт № 274н: Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

7.Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: - отсутствуют.

8. Выводы:

8.1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения для проведения контрольного мероприятия:

- **предоставлена в срок**, не противоречащий действующему законодательству.
- по составу **соответствует** перечню форм отчетов, определенных пунктом 3 статьи 264.1. БК РФ и пунктом 11 Инструкции № 191н.

8.2. Выборочная проверка бюджетной отчетности:

- в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений показала **об отсутствии расхождений** между формами бюджетной отчетности, что **позволяет** в достаточной степени оценить достоверность отдельных показателей отчетности;

- в части внутридокументных контрольных соотношений **расхождений не выявлено**.

- в части соответствия с данными АЦК-финансы **выявлены расхождения** по применению КОСГУ.

- в части соответствия Решению Думы Верещагинского городского поселения от 20.12.2018 г. № 7/10 «О бюджете Верещагинского городского поселения» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений) выявлено **расхождение** на сумму 105 539,90 рублей по доходной и расходной части.

8.3. Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности выявили то, что бюджетная отчетность не анализируется и соответственно Пояснительная записка формируется в **неполном объеме** и носит **неинформативный характер**.

По Классификатору нарушений выявленные нарушения относятся к пункту 2.9. «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

8.4. Снижение дебиторской задолженности является **положительной тенденцией**, рост кредиторской задолженности является **отрицательной тенденцией** в деятельности главных администраторов бюджета Верещагинского городского поселения.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Строго придерживаться требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы формирования и составления годовой бюджетной отчетности:

- бюджетную отчетность составлять и представлять в соответствии с Инструкцией 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 № 191н (с изменениями) и федеральными стандартами.

9.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Верещагинского городского округа Пермского края и главе городского округа - главе администрации Верещагинского городского округа Пермского края для сведения.

Приложение: Акт по результатам контрольного мероприятия от 06.04.2020 г.

Председатель



личная подпись

И.Ю. Филиппова