



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств Верещагинского городского
округа за 2021 год: Администрация Верещагинского городского
округа Пермского края, включая подведомственные МКУ»

30 марта 2022 года

№ 4

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.1. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2022 год;

- распоряжение Председателя КСП округа от 02.03.2022 г. № 3 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Администрация Верещагинского городского округа Пермского;

3.2. Муниципальное казенное учреждение «Отдел капитального строительства администрации Верещагинского городского округа Пермского края»;

3.3. Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края»;

3.4. Муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Верещагинского городского округа Пермского края»;

3.5. Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02 марта 2022 года по 25 марта 2022 года.

5. Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1.Цель 1.Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности (в разрезе объектов).

Вопросы:

5.1.1.Своевременность представления, полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

5.1.2.Оценка достоверности отдельных показателей отчетности;

5.1.3.Оценка форм бюджетной отчетности;

5.1.4.Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования;

5.1.5.Анализ Пояснительной записки;

5.1.6.Прочие вопросы деятельности главного администратора бюджетных средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края – администрации Верещагинского городского округа.

6.Проверяемый период деятельности: 2021 год.

7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1.Своевременность представления, полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов

В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Верещагинского городского округа Пермского края, включая подведомственные МКУ предоставлена бюджетная отчетность за 2021 год:

➤ по Администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Администрация) – 25.02.2022 года, т.е. **своевременно.**

➤ по муниципальному казенному учреждению «Отдел капитального строительства администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ОКС») – 22.02.2022 года, т.е. **своевременно.**

➤ по муниципальному казенному учреждению «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ГО и ЧС») – 21.02.2022 года, т.е. **своевременно.**

➤ по муниципальному казенному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ХЭГ») – 24.02.2022 года, т.е. **своевременно.**

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.

7.2. Оценка достоверности отдельных показателей отчетности.

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

✓ При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Главная книга) выявлены факты искажения учетных данных (за исключением МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС», МКУ «ХЭГ»), а именно:

В **нарушение** пункта 302 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Приказ № 157н) расходы в сумме 3 872,42 рублей по выпуску сертификата открытого ключа ЭЦП (расширенный) отнесены в состав расходов текущего финансового года, что не соответствует принципу равномерности признания расходов. Таким образом, расходы будущих периодов **неправомерно** списаны на финансовый результат текущего финансового года в сумме 3 872,42 рублей, что привело к искажению 2 показателей Баланса ф.0503130 на конец 2021 года по строке 160 счета 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

По Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденному Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК «О внесении изменений в приложение № 28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Классификатор нарушений), выявленные нарушения относятся к пункту 2.11. «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета» - 2 факта на сумму 3 872,42 рублей.

✓ По результатам сопоставления:

1. Показателей форм бюджетной отчетности по счетам, отраженным в Главной книге установлено, что данные остатков по счетам бюджетного учета на начало отчетного года **не соответствуют**

аналогичным показателям на конец отчетного периода предыдущего года по Администрации и МКУ «ХЭГ».

Информация об изменении валюты баланса отражена в текстовой части Пояснительной записки и в форме «Сведения об изменении в валюты баланса», что **соответствует** пункту 170 Инструкции № 191н.

2. Показателей Главной книги на начало и конец 2021 года с показателями годовой бюджетной отчетности **отклонений не выявлено.**

7.3. Оценка форм бюджетной отчетности.

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.

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, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения проанализированы по показателям Пояснительной записки, Расшифровке показателей, отраженных в Справке по заключению счетов финансового года (ф.0503110).

По результатам оценки установлены превышения фактических расходов над кассовыми расходами, превышение кассовых расходов над фактическими расходами, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти превышения. По двум превышениям на сумму 13 103 411,26 рублей МКУ «ЦБУ» **не предоставили** соответствующие пояснения.

7.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2021 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 2021 год данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС», МКУ «ХЭГ» 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 в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец 2021 года **соответствуют** показателям Баланса ф.0503130 и показателям Главной книги на начало и конец 2021 года.

Общая сумма дебиторской задолженности:

-по Администрации по состоянию на 01.01.2021 г. составила сумму 152 566 702,33 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 1 672 587 072,93 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 10,0 раз или в абсолютном значении 1 520 020 370,60 рублей.

-по МКУ «ОКС» по состоянию на 01.01.2021 г. составила сумму 7 806 861,10 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 13 437 741,36 рублей, в том числе просроченная задолженность на сумму 767 196,00 рублей или 5,7% от общей суммы задолженности. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 72,1% или в абсолютном значении 5 630 880,26 рублей.

-по МКУ «ГО и ЧС» по состоянию на 01.01.2021 г. составила сумму 0,00 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 798,00 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. в абсолютном значении 798,00 рублей.

-по МКУ «ХЭГ» по состоянию на 01.01.2021 г. составила сумму 754 611,77 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 789 791,12 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 4,7% или в абсолютном значении 35 179,35 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности:

-по Администрации по состоянию на 01.01.2021 г. составила 66 373 130,05 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 31 779 437,97 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 52,1% или в абсолютном значении 34 593 692,08 рублей.

-по МКУ «ОКС» по состоянию на 01.01.2021 г. составила 284,24 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 1 824 725,53 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил в абсолютном значении 1 824 441,29 рублей.

-по МКУ «ГО и ЧС» по состоянию на 01.01.2021 г. составила 0,00 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 14 110,11 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил в абсолютном значении 14 110,11 рублей.

-по МКУ «ХЭГ» по состоянию на 01.01.2021 г. составила сумму 782 782,05 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 620 176,58 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 20,8% или в абсолютном значении 162 605,47 рублей.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности **не раскрыты** о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

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» - 27 фактов (общее количество увеличения задолженности), из них:

-39 фактов по отсутствию причин: снижения дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствия дебиторской и кредиторской задолженности на конец 2021 года, наличие дебиторской и кредиторской задолженности на прежнем уровне;

-12 фактов на сумму 1 530 831 990,46 рублей (отсутствие причин по увеличению дебиторской задолженности);

-15 фактов на сумму 2 316 460,10 рублей (отсутствие причин по увеличению кредиторской задолженности).

7.5. Анализ Пояснительной записки

Пояснительная записка ф.0503160 (далее – Пояснительная записка) входит в состав отчетности специального и общего назначения. Порядок формирования Пояснительной записки и форм, входящих в ее состав предусмотрен для отчетности специального назначения в пунктах 152-174 Инструкции № 191н.

Пояснительная записка в соответствии с Инструкцией № 191н включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения. Пояснительная записка в разрезе установленных разделов и форм на предмет раскрытия и отражения данных годовой бюджетной отчетности рассмотрена в акте по результатам контрольного мероприятия от 30.03.2022 г.

В Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС», МКУ «ХЭГ», что негативно повлияло на информативность годовой бюджетной отчетности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС», МКУ «ХЭГ».

По Классификатору нарушений выявленные нарушения относятся к пункту 2.9. «Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» - 39 фактов.

7.6. Прочие вопросы деятельности главного администратора бюджетных средств бюджета Верецагинского городского округа Пермского края – администрации Верецагинского городского округа

В соответствии с подпунктом 1.8. Положения об администрации Администрация от имени муниципального образования Верецагинский городской округ Пермского края может выступать учредителем муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений (далее - муниципальные организации).

По состоянию на 01 января 2022 года Администрация являлась учредителем:

- 8 муниципальных унитарных предприятий;
- 2 обществ с ограниченной ответственностью;
- 3 муниципальных бюджетных учреждений образования;

-2 муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования;

-3 муниципальных бюджетных учреждений культуры;

-3 муниципальных казенных учреждений.

8.Выводы:

8.1.Годовая бюджетная отчетность для проведения внешней проверки предоставлена **своевременно** (Администрация, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»).

8.2.Бюджетная отчетность сформирована **в полном объеме и соответствует требованиям** нормативных правовых актов (Администрация, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»).

8.3.В **нарушение** пункта 302 Приказа № 157н расходы в сумме 3 872,42 рублей по выпуску сертификата открытого ключа ЭЦП (расширенный) отнесены в состав расходов текущего финансового года, что не соответствует принципу равномерности признания расходов.

Наличие фактов незначительного искажения учетных данных **не позволяет** в достаточной мере признать бюджетную отчетность в достоверной (Администрация).

8.4.Отсутствие фактов искажения учетных данных, а также формирование бюджетной отчетности на основе данных Главной книги **позволяет в достаточной** мере признать бюджетную отчетность достоверной (МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»).

8.5.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 мере оценить** достоверность отдельных показателей отчетности (Администрация, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»).

8.6.Формы бюджетной отчетности оценены и проанализированы. Выявлено превышение фактических расходов над кассовыми расходами, превышение кассовых расходов над фактическими расходами, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших превышение, **но не в полном объеме**, т.к. не все имеющиеся отклонения раскрыты в текстовой части Пояснительной записки (Администрация, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»). Кроме того, по двум выявленным отклонениям МКУ «ЦБУ» **не предоставили** соответствующие пояснения:

-отклонение по КОСГУ 151 в сумме 12 984 591,66 рублей (Администрация);

-отклонение по КОСГУ 340 (272) в сумме 118 819,60 рублей (МКУ «ХЭГ»).

8.7.Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности выявили то, что бюджетная отчетность **не анализируется** и соответственно в Пояснительной записке не отражены все аспекты

деятельности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС», что негативно влияет на информативность годовой бюджетной отчетности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС». Выявлено 69 фактов.

8.8.В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности **не раскрыты** о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (Администрация, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС»). Выявлено 27 фактов на сумму 1 533 148 450,56 рублей.

8.9.По дебиторской и кредиторской задолженности:

8.9.1.Администрации:

-увеличение дебиторской задолженности *по доходным расчетам* в части доходов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является **положительной тенденцией** в деятельности Администрации;

-снижение дебиторской задолженности *по расходным расчетам* является **положительной тенденцией** в деятельности Администрации;

-снижение кредиторской задолженности является **положительной тенденцией** в деятельности Администрации.

8.9.2.МКУ «ОКС»:

-увеличение дебиторской задолженности *по доходным расчетам* в части дополнительных источников доходов бюджета является **положительной тенденцией** в деятельности МКУ «ОКС»;

-увеличение дебиторской задолженности *по расходным расчетам* является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ОКС»;

-увеличение кредиторской задолженности *по расходным расчетам* является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ОКС».

8.9.3.МКУ «ХЭГ»:

-снижение дебиторской задолженности *по доходным расчетам* является **положительной тенденцией** в деятельности МКУ «ХЭГ»;

-увеличение дебиторской задолженности *по расходным расчетам* является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ХЭГ»;

-снижение кредиторской задолженности *по доходным расчетам* является **положительной тенденцией** в деятельности МКУ «ХЭГ»;

-снижение кредиторской задолженности *по расходным расчетам* является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ХЭГ».

8.9.4.МКУ «ГО и ЧС»:

-увеличение дебиторской задолженности *по доходным расчетам* в части дополнительных источников доходов бюджета является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ГО и ЧС»;

-увеличение кредиторской задолженности *по расходным расчетам* является **отрицательной тенденцией** в деятельности МКУ «ГО и ЧС».

9.Предложения (рекомендации):

Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края»:

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

9.2.В связи с допущением нарушений в процессе составления годовой бюджетной отчетности рекомендуем принять меры по их недопущению в дальнейшем, а так же осуществлять контроль по соблюдению законодательства при составлении бюджетной отчетности.

КСП Верещагинского городского округа:

1.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

1.1.В Думу Верещагинского городского округа Пермского края.

1.2.Главе городского округа – главе администрации Верещагинского городского округа.

2.Направить представление об устранении выявленных нарушений и недостатков:

2.1.В муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края».

Председатель


личная подпись

И.Ю.Филиппова