



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 главного
администратора бюджетных средств – Администрации Верещагинского
городского округа Пермского края»

27 марта 2023 года

№ 5

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

-пункт 2.1. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2023 год;

-распоряжение Председателя КСП округа от 28.02.2023 г. № 3 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Администрация Верещагинского городского округа Пермского края - камерально;

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

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 марта 2023 года по 24 марта 2023 года.

5. Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами.

5.1.1. Вопросы:

-Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета.

-Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

-Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

-Анализ предоставленных субсидий из бюджета Верещагинского городского округа, в соответствии со статьей 78 БК РФ.

-Организация внутреннего финансового аудита.

-Организация бухгалтерского (бюджетного) учета.

5.2.Цель 2.Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.2.1.Вопросы:

-Состав, содержание и сроки предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

-Анализ бюджетной деятельности ГАБС по формам годовой бюджетной отчетности.

-Анализ деятельности получателей субсидий по формам сводной бухгалтерской отчетности.

6.Проверяемый период деятельности: 2022 год.

7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1.При проверке выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами рассмотрено несколько вопросов, по результатам которых выявлены нарушения, имеются замечания (Таблица № 1).

Таблица № 1

Наименование вопроса	Нарушения, замечания
Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета	Администрацией не сформирован Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Администрации. Соответственно нарушены нормы статьи 38.1. БК РФ и пункта 2 статьи 158 БК РФ. В соответствии с Положением о планово-экономическом отделе администрации Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.05.2020 № 254-01-01-777, функции ГРБС возложены на планово-экономический отдел, который не выполнил одно из основных полномочий, предусмотренных статьями 158 БК РФ.
Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Замечаний, нарушений не выявлено
Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений	В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 158 БК РФ ГРБС (Администрация) определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями и в соответствии пунктом 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в

	<p>порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в <u>ведении которого находится казенное учреждение</u>. В ведении Администрации находится <u>3 муниципальных казенных учреждений</u>, а также сама Администрация, являющаяся в соответствии с частью 2 статьи 41 Закона № 131-ФЗ <u>муниципальным казенным учреждением</u>. Фактически на 01.01.2023 на территории Верещагинского городского округа Пермского края осуществляют свою деятельность: три органа местного самоуправления, два функциональных органа одного из органов местного самоуправления, четыре казенных учреждения.</p> <p>Таким образом, Порядок распространяется на все муниципальные казенные учреждения Верещагинского городского округа Пермского края, в том числе на органы местного самоуправления и их функциональные органы, что противоречит статьям 158, 221 БК РФ и является фактом ненадлежащего осуществления бюджетных полномочий ГРБС (Администрации).</p>
Анализ предоставленных субсидий из бюджета Верещагинского городского округа, в соответствии со статьей 78 БК РФ	<p>При выборочной проверке правомерности предоставления субсидий установлено, что субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах систем водоснабжения МУП «Вознесенская служба благоустройства» в размере 289 030,00 рублей:</p> <p>-предоставлена в нарушение подпункта 3.1.3.2 соглашения от 17.03.2022. На момент предоставления субсидии МУП «Вознесенская служба благоустройства» находилось в стадии реорганизации.</p> <p>-субсидия, предоставленная на определенные цели фактически перечислена <u>не МУП «Вознесенская служба благоустройства»</u>, а по договору об уступке права требования б/н от 21.03.2022 МУП «Сепычевский КЖКХ», т.е. в пользу третьего лица.</p>
Организация внутреннего финансового аудита	<p>1.Решение об организации ВФА не принято.</p> <p>2.Порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Верещагинского</p>

	<p>городского округа Пермского края, утвержден постановлением Администрации № 254-01-01-1221 № 19.08.2020.</p> <p>3.План проведения ВФА в 2022 году отсутствует.</p> <p>4.Заключения о результатах мониторинга реализации Администрацией бюджетных процедур, мер по минимизации бюджетных рисков, по организации ВФА, по устранению выявленных нарушений не составлялась.</p> <p>Таким образом, полномочия ГАДБ, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ выполняются Администрацией не надлежащим образом, формально.</p>
Организация бухгалтерского (бюджетного) учета	<p>При выборочной проверке состава Единой учетной политики установлено, что в нарушение подпункта е) пункта 9 ФГС Учетная политика не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.</p>
Дополнительно рассмотрено осуществление бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета	<p>В нарушение абзаца 1 пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, подпункта 4.1. Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Верещагинского городского округа Пермского края № 254-01-01-199 от 23.11.2021 не сформирован и не утвержден перечень подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета.</p>

7.2. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС

Состав, содержание и сроки предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС

В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату Верещагинского городского округа Пермского края управлением финансов предоставлена бюджетная отчетность в бумажном варианте по ГАБС – Администрация за 2022 год – 22.02.2023 года, т.е. **своевременно**.

Состав форм годовой бюджетной отчетности содержит формы отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н.

Следует отметить, что годовая бюджетная отчетность по ГАБС Администрация сформирована **одним комплектом, как сводная (консолидированная) бюджетная отчетность** по показателям годовой

бюджетной отчетности Администрации как ПБС и АДБ, трех подведомственных Администрации муниципальных казенных учреждений, как ПБС и АДБ.

В соответствии со статьей 158 БК РФ одним из бюджетных полномочий ГРБС является **формирование бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ одним из бюджетных полномочий ГАДБ является **формирование бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета.**

Таким образом, в нарушение статьей 158, 160.1 БК РФ бюджетная отчетность отдельно по ГРБС и ГАДБ **отсутствует**, поскольку Администрацией **не формируется** бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета. Причиной **не формирования** бюджетной отчетности отдельно по ГРБС и ГАДБ явилось то, что в ЕИС УФХД ПК **не предусмотрены** настройки по раздельному формированию бюджетной отчетности ПБС, АДБ, ГРБС, ГАДБ.

Анализ бюджетной деятельности ГАБС Администрация осуществлен по предоставленным формам годовой бюджетной отчетности, перечень которых отражен в акте по результатам контрольного мероприятия от 24.03.2023.

Исполнение плановых назначений по доходам

Согласно Отчета ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 1 221 913 134,44 рублей, что **соответствует** прогнозируемым объемам доходов бюджета округа, утвержденных Решением о бюджете (в редакции от 22.12.2022).

По данным Отчета ф.0503127 доходы ГАБД Администрации составили 1 145 507 841,30 рублей или 93,7% от утвержденных бюджетных назначений по доходам. Не исполнение по доходам составило 76 405 293,14 рублей или 6,3%. Причины не исполнения бюджетных назначений по доходам раскрыты в акте по результатам контрольного мероприятия от 24.03.2023.

Общая сумма дебиторской задолженности *по доходным расчетам* на 01.01.2022 г. составила сумму 1 674 270 231,85 рублей, на 01.01.2023 г. составила сумму 1 827 631 596,20 рублей (в т.ч. просроченная в размере 654 102,91 рублей).

Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил 9,2% или в абсолютном значении 153 361 364,35 рублей. На темп прироста дебиторской задолженности повлияли расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений, расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления.

Общая сумма кредиторской задолженности *по доходным расчетам* на 01.01.2022 г. составила сумму 152 235,27 рублей, на 01.01.2023 г. составила сумму 58 145,64 рублей (в т.ч. просроченная в размере 7 959,47 рублей).

Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил 61,8% или в абсолютном значении 94 089,63 рублей. На темп снижения

задолженности повлияли расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия.

В **нарушение** пункта 152 Инструкции № 191н в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», показатели, отраженные в графе 11 раздела 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности, **не раскрыты** о причинах увеличения:

-*просроченной дебиторской задолженности* по доходным расчетам в сумме 570 081,81 рублей по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

-*просроченной кредиторской задолженности* доходным расчетам в сумме 7 959,47 рублей по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

Исполнение плановых назначений расходам

По данным Отчета ф.0503127 расходы ГРБС Администрация в 2022 году составили 1 725 123 861,18 рублей или 88,5% от утвержденных бюджетных назначений (1 948 678 753,60 рублей). Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 223 554 892,42 рублей или 11,5%. Причины не исполнения расходов на отчетную дату (менее 95,0%) по КФСР и КСЦР проанализированы и раскрыты в акте по результатам контрольного мероприятия от 24.03.2023.

Общая сумма дебиторской задолженности по *расходным расчетам* на 01.01.2022 г. составила сумму 13 923 771,13 рублей, на 01.01.2023 г. составила сумму 147 167 384,63 рублей.

По *расходным расчетам* темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил 9,6 раз или в абсолютном значении 133 243 613,50 рублей. На темп прироста дебиторской задолженности повлияли расчеты по авансам по приобретению основных средств, расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале.

Общая сумма кредиторской задолженности по *расходным расчетам* на 01.01.2022 г. составила сумму 34 396 191,83 рублей, на 01.01.2023 г. составила сумму 43 990 828,91 рублей.

По *расходным расчетам* темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил 27,9% или в абсолютном значении 9 594 636,38 рублей. На темп прироста кредиторской задолженности повлияли расчеты с бюджетом.

Оценка достоверности отдельных показателей бюджетной отчетности

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

✓ В Администрации и в МКУ «ХЭГ», МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС» перед составлением годовой бюджетной отчетности проведены годовые инвентаризации. Результаты годовых инвентаризаций учреждений объединены в Таблицу № 6 к Пояснительной записке ф.0503160.

✓ При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета (Главная книга, оборотно-сальдовые ведомости):

-**не выявлены** факты искажения учетных данных на балансовых счетах.

-**выявлены** факты искажения учетных данных на забалансовых счетах:

♦ 11 (Одиннадцать) независимых гарантий на общую сумму 1 743 706,54 рублей, предоставленных Администрации в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по муниципальным контрактам (Приложение № 2 к настоящему акту), в **нарушение** пункта 351 Приказа № 157н **не приняты** на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

♦ выбытие с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимых (банковских) гарантий осуществляется либо раньше срока действия независимой (банковской) гарантии, либо позже срока действия независимой (банковской) гарантии, либо не осуществлялось.

Таким образом, выявленные искажения учетных данных привели к искажению показателей Баланса ф.0503130 на конец 2022 года по строке 103 «Банковская гарантия» в сумме 50 679,34 рублей и строке 105 «Иное обеспечение» в сумме 2 309 971,54 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 в сумме 7 736 331,99 рублей.

Информация об отклонении в сумме 7 736 331,99 рублей, которое повлияло на изменение валюты баланса, отражена в Сведениях ф.0503173 и в Пояснительных записках ф.0503160 Администрации, МКУ «ОКС», что **соответствует** пункту 170 Инструкции № 191н.

2. Показателей Главной книги на начало и конец 2022 года с показателями годовой бюджетной отчетности **отклонений не выявлено**.

✓ Выборочная проверка бюджетной отчетности проведена в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений (арифметических увязок) (Приложение № 3 к настоящему акту). По результатам проверки выявлены отклонения, информация о которых **раскрыта** в формах бюджетной отчетности и в Пояснительных записках ф.0503160 Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», МКУ «ГО и ЧС».

Оценка форм бюджетной отчетности

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

Бюджетная отчетность в разрезе форм оценена. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений в формах бюджетной отчетности **нарушений не выявлено**.

Показатели Отчета ф.0503121 (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета ф.0503123 (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Данные оценки форм бюджетной отчетности, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения **раскрыты** в Пояснительных записках ф.0503160 Администрации, МКУ «ХЭГ», МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС».

При выборочной проверке показателей Пояснительной записки ф.0503160 установлено, что в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в **нарушение** пункта 155 Инструкции № 191н не раскрыты содержание статей 4, 23, 24 Решения о бюджете, имеющие отношение к ГРБС Администрация и результат исполнения положений указанных текстовых статей Решения о бюджете.

Анализ деятельности получателей субсидий по формам сводной бухгалтерской отчетности

В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату Верещагинского городского округа Пермского края управлением финансов предоставлена консолидированная бухгалтерская отчетность в бумажном варианте за 2022 год – 16.03.2023 года, т.е. **своевременно**.

Согласно пункту 11 Инструкции № 33н Администрации, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) следовало составить *сводную бухгалтерскую отчетность*. Фактически управлением финансов **составлена консолидированная бухгалтерская отчетность** по муниципальным бюджетным учреждениям культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) за 2022 год.

Состав форм годовой бухгалтерской отчетности содержит формы отчетности, предусмотренные Инструкцией № 33н.

Анализ деятельности получателей субсидий по формам консолидированной бухгалтерской отчетности осуществлен на предмет оценки достоверности отдельных показателей отчетности, оценки форм отчетности, анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Оценка достоверности отдельных показателей бухгалтерской отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бухгалтерской отчетности.

➤ При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета **выявлены** факты искажения учетных данных.

1. Осуществлено единовременное отнесение затрат на счет 109.60.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и дальнейшее отнесение затрат при закрытии финансового года на счет 401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»:

-по приобретению антивируса Касперский с периодом действия 1 год в сумме 17 830,00 рублей (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Верещагинская школа искусств»);

-по приобретению неисключительных прав на использование программного продукта «АйНова. Сайт организации» на период с 16.12.2022 по 27.01.2024 в сумме 16 550,00 рублей (Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Верещагинский образовательный комплекс»).

2. Расходы по приобретению периодических печатных изданий с периодом поставки с 01.01.2023 по 30.05.2023 в сумме 4 085,50 рублей (Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Верещагинская общеобразовательная школа – интернат для обучающихся с интеллектуальными нарушениями») отнесены на счет 206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам».

Вышеуказанные расходы отнесены в состав расходов текущего финансового года, что **не соответствует принципу равномерности признания расходов** и является **нарушением** пункта 302 Приказа № 157н.

Таким образом, расходы будущих периодов **неправомерно**:

-отнесены на финансовый результат текущего финансового года в сумме 34 380,00 рублей, что привело к искажению 2 показателей Баланса ф.0503730 на конец 2022 года по строке 160 счета 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

-отнесены на расчеты по авансам в сумме 4 085,50 рублей, что привело к искажению 2 показателей Баланса ф.0503730 на конец 2022 года по строке 160 счета 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 303000000), всего»).

3. Две независимые гарантии на общую сумму 88 552,88 рублей, предоставленные муниципальному бюджетному учреждению культуры «Верещагинская центральная библиотека» в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по договорам (виртуальный концертный зал: поставка, монтаж и т.п.), в **нарушение** пункта 351 Приказа № 157н **не списаны** с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в установленный срок (конечный срок действия независимых гарантий - **30.06.2022**).

Таким образом, выявленные искажения учетных данных привели к искажению показателей Баланса ф.0503730 на конец 2022 года по строке 105 «Иное обеспечение» в графе 6 в сумме 88 552,88 рублей.

Дополнительно следует отметить, что в Балансе ф.0503730 на конец 2022 года в графе 6 по строке 103 «Банковская гарантия» в сумме 106 263,45 рублей отражено обеспечение исполнения обязательств в виде 4 (Четырех) **независимых гарантий**, которые следовало отразить в графе 6 по строке 105 «Иное обеспечение».

✓ При сопоставлении отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности установлено расхождение в сумме 12 508,00 рублей по денежным средствам в кассе учреждения.

Оценка форм бухгалтерской отчетности

Оценка форм бухгалтерской отчетности осуществляется на основании обобщенных показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, путем

суммирования одноименных показателей и исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Администрацией, как учредителем, в 2022 году направлено муниципальным бюджетным учреждениям культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) субсидий на выполнение муниципального задания, на иные цели в размере 991 932 398,36 рублей, в т.ч. по видам расходов:

-611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» в сумме 809 122 192,96 рублей. Направленные средства отражены в Отчете ф.0503737 (ВФО 4) в графе 9 «Исполнено плановых назначений, итого» в сумме 809 122 192,96 рублей.

-612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 182 810 205,40 рублей. Направленные средства отражены в Отчете ф.0503737 (ВФО 5) в графе 9 «Исполнено плановых назначений, итого» в сумме 182 810 205,40 рублей.

Бухгалтерская отчетность в разрезе форм оценена. При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений в формах бухгалтерской отчетности **нарушений не выявлено.**

Показатели Отчета ф.0503721 (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета ф.0503723 (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Данные оценки форм бухгалтерской отчетности, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения раскрыты в Пояснительных записках ф.0503760 муниципальных бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования).

На конец отчетного периода (01.01.2023) валюта *Баланса ф.0503730* составила 2 512 662 058,13 рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта баланса ф.0503730 увеличилась на 2,1 раза или на 1 707 513 127,62 рублей. При оценке валюты Баланса ф.0503730 и при анализе информации, изложенной в Пояснительной записке ф.0503760 установлено, что в отчетный период произведено **изменение** остатков валюты Баланса ф.0503730 в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. составила 1 735 601 792,06 рублей (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность 1 216 933,29 рублей), на 01.01.2022 г. составила сумму 26 090 234,01 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил в абсолютном значении 1 709 511 558,05 рублей. На темп прироста дебиторской задолженности повлияло отражение на счете 4.205.31.000 «Расчеты по доходам» начисление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) в соответствии с соглашениями на 2022-2024 годы.

Причины образования дебиторской задолженности, а также ее изменение на конец года **раскрыты** в Пояснительной записке ф.0503760, предоставленной управлением финансов, в Пояснительных записках ф.0503760 муниципальных

бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования), размещенных в ЕИС УФХД ПК.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. составила 16 757 849,10 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 20 966 559,26 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. составил в 20,1% или абсолютном значении 4 208 710,16 рублей. На темп снижения кредиторской задолженности повлияло отражение на счете 4.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» (кредиторская задолженность по коммунальным услугам, по приобретению материальных запасов (продукты питания)).

Причины образования кредиторской задолженности, а также ее изменение на конец года **раскрыты** в Пояснительной записке ф.0503760, предоставленной управлением финансов, в Пояснительных записках ф.0503760 муниципальных бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования), размещенных в ЕИС УФХД ПК.

8.Выводы:

8.1.В нарушение нормы статьи 38.1. БК РФ и пункта 2 статьи 158 БК РФ Администрацией **не сформирован** Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Администрации.

8.2.В нарушение абзаца 1 пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, подпункта 4.1. Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Верещагинского городского округа Пермского края № 254-01-01-199 от 23.11.2021 **не сформирован и не утвержден** перечень подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета.

8.3.Постановление Администрации «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края» № 254-01-01-1129 от 07.08.2020 (с изменениями) **противоречит** статьям 158, 221 БК РФ.

8.4.Администрацией предоставлена на безвозмездной и безвозвратной основе МУП «Вознесенская служба благоустройства» субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах систем водоснабжения в размере 289 030,00 рублей: в **нарушение** подпункта 3.1.3.2 соглашения от 17.03.2022; субсидия, предоставленная **на определенные цели**, фактически перечислена **в пользу третьего лица**.

8.5.Полномочия по внутреннему финансовому аудиту, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ выполняются Администрацией **не надлежащим образом, формально**.

8.6.В нарушение абзаца 1 пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, подпункта 4.1. Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Верещагинского городского округа Пермского края № 254-01-01-199 от 23.11.2021 **не сформирован и не утвержден** перечень подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета.

8.7. Полномочия по внутреннему финансовому аудиту, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ выполняются Администрацией **не надлежащим образом, формально.**

8.8. В **нарушение** подпункта е) пункта 9 ФГС Учетная политика в Единой учетной политике **не утвержден** порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

8.9. В **нарушение** статьей 158, 160.1 БК РФ бюджетная отчетность отдельно по ГРБС и ГАДБ Администрацией **не сформирована.**

8.10. Годовая бюджетная отчетность для проведения внешней проверки предоставлена **своевременно.**

8.11. Бюджетная отчетность сформирована **в полном объеме и соответствует требованиям** законодательства Российской Федерации.

8.12. Формы бюджетной отчетности оценены и проанализированы. Выявлено превышение фактических расходов над кассовыми расходами, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших превышение, которая отражена в Пояснительных записка ф.0503160 Администрации, МКУ «ХЭГ», МКУ «ОКС», МКУ «ГО и ЧС».

8.13. В **нарушение** пункта 152 Инструкции № 191н в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», **не раскрыты** причины увеличения показателей просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

8.14. **Выявлены** факты искажения учетных данных на *забалансовых счетах*:

- в **нарушение** пункта 351 Приказа № 157н **не приняты** на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» 11 (Одиннадцать) независимых гарантий на общую сумму 1 743 706,54 рублей, предоставленных Администрации в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по муниципальным контрактам.

- выбытие с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимых (банковских) гарантий осуществляется либо раньше срока действия независимой (банковской) гарантии, либо позже срока действия независимой (банковской) гарантии, либо не осуществлялось.

8.15. Отсутствие фактов искажения учетных данных на *балансовых счетах*, а также формирование бюджетной отчетности на основе данных Главных книг **позволяет в достаточной мере** признать бюджетную отчетность достоверной.

8.16. Общая дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила сумму 1 974 798 980,83 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2023 составил 17,0% или в абсолютном значении 286 604 977,85 рублей.

8.17. Общая кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила сумму 1 812 676 774,56 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2023 составил 9,1% или в абсолютном значении 152 041 286,48 рублей.

8.18. При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета **выявлены** факты искажения учетных данных:

- в **нарушение** пункта 302 Приказа № 157н осуществлено единовременное отнесение затрат на счет 109.60.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и дальнейшее отнесение затрат при закрытии финансового года на счет 401.30.000 «Финансовый результат

прошлых отчетных периодов» в сумме 34 380,00 рублей; расходы по приобретению периодических печатных изданий в сумме 4 085,50 рублей отнесены на счет 206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

- в **нарушение** пункта 351 Приказа № 157н две независимые гарантии на общую сумму 88 552,88 рублей, предоставленные в качестве гарантийных обязательств по результатам выполненных работ по договорам **не списаны** с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в установленный срок.

8.19. При сопоставлении отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности установлено расхождение в сумме 12 508,00 рублей по денежным средствам в кассе учреждения.

8.20. Наличие фактов незначительного искажения учетных данных **не позволяет** в достаточной мере признать бухгалтерскую отчетность в достоверной.

9. Предложения (рекомендации):

1. Администрации Верецагинского городского округа Пермского края:

1.1. Сформировать и утвердить Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Администрации.

1.2. Сформировать и утвердить Перечень подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета

1.3. Привести в соответствие со статьями 158, 221 БК РФ Постановление Администрации «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Верецагинского городского округа Пермского края» № 254-01-01-1129 от 07.08.2020.

1.4. Принять решение о формировании бюджетной отчетности отдельно по главному распорядителю бюджетных средств и главному администратору доходов бюджета.

1.5. Принять решение о передачи полномочий по формированию консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений культуры, образования (в т.ч. дополнительного образования) в МКУ «ЦБУ».

1.6. Организовать выполнение полномочий по внутреннему финансовому аудиту, предусмотренных статьей 160.2-1 БК РФ.

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

2. Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края»:

2.1. Внести изменения в Единую учетную политику в части порядка организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

2.2. Актуализировать учет на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в бюджетном и бухгалтерском учете.

2.3. Строго придерживаться требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы формирования и

составления годовой бюджетной отчетности, а также годовой бухгалтерской отчетности.

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

3.КСП Верещагинского городского округа:

3.1.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

3.1.1.В Думу Верещагинского городского округа Пермского края.

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

3.2.Направить информацию из акта по результатам контрольного мероприятия от 24.03.2023 в МКУ «ЦБУ».

3.3.Направить представление об устранении выявленных нарушений и недостатков:

3.3.1.В администрацию Верещагинского городского округа Пермского края.

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

Председатель


личная подпись

И.Ю.Филиппова