



**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 муниципального образования «Путинское сельское поселение»

09 апреля 2020 г.

№ 3

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 10.03.2020 г. № 2 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация Путинского сельского поселения; Совет депутатов Путинского сельского 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 12 марта 2020 года по 16 марта 2020 года.

4. Цель контрольного мероприятия:

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета «Путинское сельское поселение».

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 муниципального образования «Путинское сельское поселение» в КСП Верещагинского городского округа (далее - КСП округа) предоставлена бюджетная отчетность по бюджету «Путинское сельское 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 бухгалтерского 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 14 360 678,59 рублей, исполнение доходов составило 14 272 373,03 рублей или 99,4%.

-утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 18 812 316,37 рублей, исполнение расходов составило 18 253 679,97 рублей или 97,0%.

-утвержденные бюджетные назначения источников финансирования дефицита бюджета составили 4 451 637,78 рублей, исполнение источников финансирования профицита бюджета составило 3 981 306,94 рублей или 89,4%.

Данные Отчета об исполнении бюджета сверены:

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

-с данными Решения Совета депутатов Путинского сельского поселения от 20.12.2018 № 52/189 «О бюджете муниципального образования «Путинское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений) (далее – Решение о бюджете) и **выявлены расхождения** по графе 4 строки 700 «Изменение остатков средств» в сумме 838 106,66 рублей.

При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений выявлено **нарушение** пункта 136 Инструкции № 191н в части того, что показатель по строке 500 в раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» **не равен** показателю с противоположным знаком, отраженному по строке 450 раздела «Расходы бюджета». *В период проведения контрольного мероприятия (13.03.2020 г.) предоставлен уточненный Отчет о движении денежных средств, в котором устранены выявленные отклонения.*

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.**

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 «Путинское сельское поселение».

При оценке данных установлено, что наличие НФА на конец года составило 26 113 581,69 рублей, в наличие НФА на начало года составило 26 627 105,39 рублей, темп прироста НФА составил -1,92% или в абсолютном значении -513 523,70 рублей.

По данным текстовой части Пояснительной записки снижение НФА на конец года связано с инвентаризацией объектов недвижимого имущества и произведенных активов, а также с корректировкой их стоимости.

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 «Путинское сельское 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. имеющиеся отклонения не 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 муниципального образования «Путинское сельское поселение» 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 Сведениях и в Балансе об исполнении бюджета по состоянию на конец 2018 года.

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

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 г. составила сумму 569 277,18 рублей, на 01.01.2020 г. составила сумму 782 108,26 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил 37,38% или в сумме 212 831,08 рублей.

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

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2016 составил 105,55%, а в абсолютном значении 401 625,29 рублей;

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2017 составил 53,61%, а в абсолютном значении 272 940,27 рублей;

- темп прироста дебиторской задолженности 2019 года к 2018 составил 37,38%, а в абсолютном значении 212 831,08 рублей.

По результатам анализа дебиторской задолженности за 2019 год и в динамике лет можно сделать вывод о том, что задолженность имеет постоянный рост, причем рост в основном задолженности по расчетам с плательщиками налогов и соответственно бюджет муниципального образования «Путинское сельское поселение» постоянно недополучает доходы для выполнения своих расходных обязательств, кроме того в 2019 году отмечен значительный рост дебиторской задолженности по расчетам по коммунальным услугам.

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

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. составила сумму 707 508,10 рублей, на 01.01.2020 г. составила сумму 364 505,79 рублей. Темп

прироста кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. составил -48,48% или в сумме -343 002,31 рублей.

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

-темп прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2016 составил -38,21%, а в абсолютном значении -225 374,00 рублей;

-темп прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2017 составил —32,18%, а в абсолютном значении -172 976,18 рублей;

-темп прироста кредиторской задолженности 2019 года к 2018 составил –48,48%, а в абсолютном значении –343 002,31 рублей.

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

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не раскрыты по причинам возникновения 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 муниципального образования «Путинское сельское поселение» 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 муниципального образования «Путинское сельское поселение» 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**.

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 кредиторской задолженности является **положительной тенденцией**, рост дебиторской задолженности является **отрицательной тенденцией** в деятельности главных администраторов бюджета муниципального образования «Путинское сельское поселение».

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 16.03.2020 г.

Председатель


личная подпись

И.Ю. Филиппова