



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: Управление имущественных, земельных и**  
**градостроительных отношений администрации Верещагинского**  
**городского округа Пермского края»**

12 апреля 2022 года

№ 6

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

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

- распоряжение Председателя КСП округа от 25.03.2022 г. № 6 «О проведении контрольного мероприятия».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

3.1. Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

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

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29 марта 2022 года по 11 апреля 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.

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 задолженности на начало и конец 2021 года, ее структура и причины образования;

5.1.5. Анализ Пояснительной записки.

**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 главных администраторов бюджета Верещагинского городского округа в КСП Верещагинского городского округа предоставлена бюджетная отчетность по Управлению за 2021 год – 25.02.2022 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.

✓ Выявлены нарушения требований, предъявляемых:

-к проведению инвентаризации: неверно оформляются приказы на проведение годовой инвентаризации, а также создаются отдельные рабочие инвентаризационные комиссии, создание которых Единой учетной политикой не предусмотрены.

-к документальному оформлению результатов инвентаризации: в актах о результатах инвентаризации в **нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) **не всегда** заполняются объекты инвентаризации.

✓ 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, а именно:

1. В **нарушение** пункта 302 Приказа 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 2 866,67 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 2 866,67 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».

2. В **нарушение** пункта 121 Приказа № 162н расходы по уплате пени по взносам на капитальный ремонт по выморочному имуществу в сумме 102,34 рублей **не отнесены** на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», а **неправомерно** отнесены на счет 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, данное нарушение 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 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 923 183,15 рублей.

Выявленное отклонение повлияло на изменение валюты баланса и является исправлением ошибок прошлых лет, выявленных по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году.

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 осуществлена 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) и с учетом дополнительных пояснений сотрудников МКУ «ЦБУ».

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. При оценке форм бюджетной отчетности выявлено отклонение на сумму 1 081,10 рублей, по которому специалисты 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 Управления 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;

- по состоянию на начало 2021 года **не соответствуют** показателям Главной книги на начало 2021 года;

*Справочно: осуществлено восстановление задолженности в сумме 0,41 рублей перед МУП «Водоканал» в бюджетном учете на счет 205 27 000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования»; исправление ошибок прошлых лет нашло свое отражение в Сведениях об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173.*

- по состоянию на конец 2021 года **соответствуют** показателям Главной книги на конец 2021 года.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 г. составила сумму 29 991 423,14 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму

117 422 360,48 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 291,5% (2,9 раза) или в абсолютном значении 87 430 937,34 рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. составила 6 016 489,39 рублей, на 01.01.2022 г. составила сумму 8 069 480,76 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 34,1% или в абсолютном значении 2 052 991,37 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.

#### **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 12.04.2022 г.

В Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности Управления, что негативно повлияло на информативность годовой бюджетной отчетности Управления.

#### **8.Выводы:**

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

8.2.Бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и соответствует требованиям нормативных правовых актов.

8.3.Наличие фактов незначительного искажения учетных данных на сумму 2 961,01 рублей **не позволяет** в достаточной мере признать бюджетную отчетность в достоверной.

8.4.Выявлены нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации и документальному оформлению результатов инвентаризации. Выявлено 2 факта.

8.5.Выборочная проверка бюджетной отчетности в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности показала **об отсутствии расхождений** между формами бюджетной отчетности, что **позволяет** в достаточной мере оценить достоверность отдельных показателей отчетности.

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. Кроме того, по отклонению в сумме 1 081,10 рублей специалисты МКУ «ЦБУ» **не предоставили** соответствующие пояснения.

8.7. Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности выявили то, что бюджетная отчетность **не достаточно** анализируется и соответственно в Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности Управления, что негативно влияет на информативность годовой бюджетной отчетности Управления. Выявлено 43 факта на сумму 92 508 868,11 рублей.

8.8. Увеличение дебиторской задолженности *по доходным расчетам* в части доходов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является положительной тенденцией в деятельности Управления.

8.9. Увеличение дебиторской задолженности *по расходным расчетам* является отрицательной тенденцией в деятельности Управления.

8.10. Увеличение кредиторской задолженности *по доходным расчетам* является отрицательной тенденцией в деятельности Управления.

8.11. Снижение кредиторской задолженности *по расходным расчетам* является положительной тенденцией в деятельности Управления.

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

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

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.

*Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края:*

1. В связи с допущением нарушений, повлиявших на процесс 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 представления об устранении выявленных нарушений и недостатков:

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

2.2. Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

Председатель



личная подпись

И.Ю.Филиппова