



**Контрольно-счетная палата  
Верещагинского городского округа Пермского края  
ул.Ленина, 26, г.Верещагино, 617120, тел. 3-64-92, 3-32-71**

**Отчет  
о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям  
составления и представления годовой бюджетной отчетности  
главных администраторов бюджетных средств бюджета Верещагинского  
муниципального района»**

«29» апреля 2020 года

№8

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

- пункт 2.1. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2020 год, утвержденного приказом председателя от 09.01.2020 года №3;
- распоряжение председателя КСП от 16.03.2020 года №5.

**2. Объекты контрольного мероприятия:**

- 2.1. Администрация Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.2. Земское Собрание Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.3. Управление имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.4. Контрольно-счетной палата Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.5. Управление образования администрации Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.6. Управление финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края;
- 2.7. Дума Верещагинского городского округа Пермского края.

**3. Срок проведения контрольного мероприятия: 28.02.2020 - 28.03.2020 года**

**4. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**5. Проверяемый период деятельности: 2019 год.**

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**6.1. Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности.**

В соответствии с подпунктом 2.1. решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.02.2020 года №17/146 «О Порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края», Главные администраторы бюджетных средств представляют бюджетную отчетность в КСП округа в виде заверенной копии на бумажном носителе и (или) в электронном виде в срок не позднее 25 февраля текущего финансового года. Главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность в Контрольно-счетную палату городского округа для внешней проверки представлена, согласно установленного срока (18.02.2020 года).

В ходе камеральной проверки установлено следующее:

Состав форм бюджетной отчетности, представленный Главными администраторами бюджетных средств, **соответствует** перечню форм, определенных Приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 20.08.2019 года №131н), **за исключением Пояснительной записки ф.0503160** (предоставлена не в полном объеме).

Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств показала, что бюджетная отчетность в целом сформирована в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 20.08.2019 года №131н), **за исключением отдельных замечаний и ряда нарушений**, в т.ч.:

- **по Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**
  - «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) (п.46 Приказа):
    - в разделе 1 «Бюджетная деятельность»:
      - данные отраженные в графах 4, 7 по номеру счета бюджетного учета 2070503005 0000 150 1 40110 195 (Доходы) **не соответствуют**, данные завышены на 91,0 рубль, в связи с чем, данные по строкам «1. Доходы», «Итого» отражены неверно;
      - данные, отраженные по номеру счета бюджетного учета 0701 00000 00000 000 1 40120 251 (Расходы) по сумме 8 201 658,45 рублей **не соответствуют**, данные необходимо было отразить по номеру счета бюджетного учета 0701 00000 00000 000 1 40120 241;
    - «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) - показатели графы 5 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» не сопоставимы с показателями графы 5 Отчета (ф.0503127), данные завышены на 30 000,0 рублей (п.73 Приказа);
    - «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):
      - по разделам 1 - 4 **отсутствует** наименование разделов;
      - в разделах 2, 4 имеются арифметические **неточности** по отдельным показателям;
      - «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 (п.152, 155 Приказа) - **форма не представлена** в составе отчетности. В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств (решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»), из них:
        - пункта 9 (в редакции от 04.02.2019 года №55/558);
        - пункта 12.1. (в редакции от 13.09.2019 года №70/603);
        - пункта 12.2. (в редакции от 02.08.2019 года №68/598);
        - пунктов 18, 19, 28;
      - «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - **форма не представлена** в составе отчетности, по результатам проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности, **в части выявленных расхождений** (п.158 Приказа), кроме того, в «Расшифровке показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного

учета отчетного финансового года» (ф.0503110) (справочно) - в графе 5 по КОСГУ 199 неверно отражена дата инвентаризации;

- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) - *форма не представлена* в составе отчетности (п.152, 162 Приказа);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - *отсутствуют* данные в графе 5 по кодам строк 450, 500 (п.163 Приказа);

- «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) - *оформляется получателями средств федерального бюджета*, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения *федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов* (п.164 Приказа).

Кроме того, не представлены в составе отчетности формы Пояснительной записки (ф.0503160), информация об их не предоставлении отсутствует (п.152 Приказа):

- «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1);

- «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица №4);

- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №5);

- «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №7);

- «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162).

- «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам» (ф.0503191) - *форма не представлена* в составе отчетности (Приказ Минфина России от 01.03.2016 года №15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления»).

- по Администрации Вережагинского муниципального района Пермского края (Администрация Вережагинского городского округа Пермского края):

- «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):

- наименование раздела 4 требует *уточнения*;

- в разделе 5 - *не отражен* перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, данные отражены в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения», кроме того, в данном перечне *не отражены формы*, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в т.ч.:

- ф.0503125, 0503161, 0503166, 0503178, 0503192, Таблицы 1, 4, а также ф.0503173 отражена дважды;

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа).

- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) - в нарушении п.152, 170.2. Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности.

- по Земскому Собранию Вережагинского муниципального района Пермского края:

- по содержанию:

- *неверно* отражен номер формы по «Сведениям об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) (п.152, 162 Приказа);

- «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):
  - наименование раздела 3 требует *уточнения*;
  - в разделе 5 «Прочие вопросы»:
    - *исключить* ф.0503163, т.к. форма представлена в составе отчетности;
    - *неверно* отражен номер формы по «Сведениям об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173);

- «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1) ф.0503160 - в графе 3 *не соответствует* наименование и номер первого нормативного правового акта, наименование второго нормативного правового акта (п.153 Приказа);

- «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 - в нарушении п.152, 155 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств, в т.ч. пункта 19 решения Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) (п.158 Приказа);

- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) - в графе 2 объем финансовых средств, утвержденных на отчетный финансовый год решением о бюджете (без учета последующих изменений в решение о бюджете) отражен *неверно*, т.е. завышен на 233 000,00 рублей, в связи с чем, данные в графе 4 требуют уточнения, кроме того, в графе 5 не отражены причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (п.162 Приказа);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа).

Кроме того, не представлены в составе отчетности формы Пояснительной записки (ф.0503160) при наличии данных (п.152, 157, 159 Приказа):

- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №5);

- «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №7).

- по Управлению имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:

Согласно данных ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (по КСБУ 120551000) на 01.01.2020 года по средствам, передаваемым в 2019 году из бюджетов поселений («Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями») образовались остатки средств в сумме 23 115,32 рублей, в т.ч. по поступлениям:

- «Реализация программ формирования современной городской среды» - в сумме 5 587,85 рублей (муниципальное образование «Верещагинское городское поселение»);

- «Реализация мероприятий по лицензированию скважин для водоснабжения населения» - 15 521,21 рублей, в т.ч.:
  - муниципальное образование «*Бородульское сельское поселение*» - 3 714,38 рублей;
  - муниципальное образование «*Вознесенское сельское поселение*» - 2 904,38 рублей;
  - муниципальное образование «*Нижегалинское сельское поселение*» - 5 998,07 рублей;

- муниципальное образование «*Путинское сельское поселение*» - 2 904,38 рублей;
- «Администрирование отдельных полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечению безопасности дорожного движения на них» - 2 006,26 рублей (муниципальное образование «*Верецагинское городское поселение*»).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями переданы согласно решениям Земского Собрания Верецагинского муниципального района Пермского края, в т.ч.:

- «О принятии части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования «Путинское сельское поселение» от 24.12.2018 года №53/545;

- «О принятии части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования «Нижегалинское сельское поселение» от 24.12.2018 года №53/544;

- «О принятии части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования «Вознесенское сельское поселение» от 24.12.2018 года №53/542;

- «О принятии части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования «Верецагинское городское поселение» от 24.12.2018 года №53/541.

- «О принятии части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования «Бородульское сельское поселение» от 24.12.2018 года №53/540.

Управлением имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верецагинского муниципального района Пермского края остатки средств не возвращены в бюджеты поселений в конце 2019 года.

- «Пояснительная записка» ф.0503160 (п.152 Приказа):

- в разделе 4:

- *уточнить* сумму кредиторской задолженности по счету 205.51, в т.ч. расшифровку в разрезе поступлений;

- в разделе 5 - *не отражен* перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, данные отражены в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения», кроме того:

- ф.0503192 *не отражена* в данном перечне;

- ф.0503173 *отражена дважды*;

- *исключить* ф.0503174, т.к. форма представлена в составе отчетности;

- *исключить* ф.0506163, 0903191;

- «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 (п.152, 155 Приказа) - *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 4 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах

использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств (решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»), из них:

- пункта 8;

- пункта 9 (в редакции от 04.02.2019 года №55/558);

- пункта 12.1. (в редакции от 13.09.2019 года №70/603);

- пункта 19;

• «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Таблица №4) ф.0503160 - в графе 4 по коду счета бюджетного учета 1 20500 данные о правовом обосновании *не соответствуют* (п.152, 156 Приказа);

• «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) (п.158 Приказа);

• «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) - *форма не представлена* в составе отчетности (п.152, 162 Приказа);

• «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа);

• «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) - *оформляется получателями средств федерального бюджета*, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения *федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов* (п.164 Приказа);

• «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф.0503178) - в нарушении п.152, 173 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности;

• «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам» (ф. 0503191) - *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 4 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (Приказ Минфина России от 01.03.2016 года №15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления»).

- по Контрольно-счетной палате Верещагинского муниципального района Пермского края:

• по содержанию:

- *неверно* отражен номер формы по «Сведениям об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) (п.152, 162 Приказа);

• «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):

- наименование раздела 3 требует *уточнения*;

- в разделе 5 «Прочие вопросы» - *неверно* отражен номер формы по «Сведениям об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173);

• «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 - в нарушении п.152, 155 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5

«Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств, в т.ч. пункта 19 решения Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) (п.158 Приказа);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа).

**- по Управлению образования администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

- «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) - данные, отраженные по строке 999 *не соответствуют* сумме показателей строк 200, 510, 700 (п.70 Приказа);

- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) - данные, отраженные по кодам строк 020, 210, 270 требуют *уточнения* (п.20 Приказа);

- «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):

- в разделе 2 «*Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности*» - *неверно* отражен период в части среднего уровня заработной платы;

- в разделе 4 «*Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности*»:

- по *кредиторской задолженности*:

- 1).*неверно* отражена сумма на 01.01.2019 года по транспортным услугам (исключить);

- 2).*неверно* отражена сумма на 01.01.2020 года по пособиям населению;

- по *дебиторской задолженности* - *неверно* отражен период выплаты пособия за счет средств ФСС;

- по ф.0503130 - *неверно* отражен код строки;

- в разделе 5 «*Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности*»:

- *неверно* отражена дата, наименование Приказа;

- *исключить* ф.0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей», т.к. данная форма исключена из состава отчетности, в соответствии с Приказом;

- в данном перечне *не отражены формы*, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в т.ч.:

- ф.0503190, 0503192, 0503193;

- «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 - в нарушении п.152, 155 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 4 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.



В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств (решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»), из них:

- пункта 9 (в редакции от 04.02.2019 года №55/558);

- пунктов 18 - 19, 28;

- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №5) - информация отражена *некорректно* (п.152, 157 Приказа);

- «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) (п.158 Приказа);

- «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №7) - информация отражена *некорректно* (п.152, 159 Приказа);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - представленная форма *не соответствует* Приказу (п.163 Приказа);

- «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) - *оформляется получателями средств федерального бюджета*, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения *федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов* (п.164 Приказа);

- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171) - в нарушении п.152, 168 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности;

- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) - в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах», в разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» в графах 7, 8 *отсутствуют* данные о причине образования неисполненных обязательств с указанием кодов (п.170.2. Приказа);

- «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам» (ф.0503191) - *форма не представлена* в составе отчетности (Приказ Минфина России от 01.03.2016 года №15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления»).

**- по Управлению финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

- «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 (п.152, 155 Приказа) - *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.



В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств (решение Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»), из них:

- пункта 9 (в редакции от 04.02.2019 года №55/558);
- пункта 14 (в редакции от 10.12.2019 года №11 /73);
- пунктов 16 – 19, 24;

• «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) (п.158 Приказа);

• «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) - *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (п.152, 162 Приказа);

• «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа);

• «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) - *оформляется получателями средств федерального бюджета*, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения *федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов* (п.164 Приказа).

Кроме того, не представлены в составе отчетности формы Пояснительной записки (ф.0503160) при наличии данных (п.152, 157, 159 Приказа):

- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №5);

- «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №7).

- по Управлению финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края (МКУ «Центр бухгалтерского учета Верещагинского муниципального района»):

- «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):
- в разделе 3 наименование ф.0503127 *не соответствует* Приказу;
- наименование раздела 4 требует *уточнения*;
- в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»:
- *исключить* ф.0305173, отразив ф.0503173;

• «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица №3) ф.0503160 - в нарушении п.152, 155 Приказа, данная *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В Таблице должна быть отражена информация в части результатов анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности

субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств, в т.ч. пункта 19 решения Земского Собрания Верещагинского муниципального района от 12.12.2018 года №51/534 «О бюджете муниципального образования «Верещагинский муниципальный район Пермского края» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица №6) ф.0503160 - при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица №6 *не заполняется*. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) (п.158 Приказа);

- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) - *форма не представлена* в составе отчетности, кроме того, данная форма отражена в разделе 5 «Пояснительной записке» ф.0503160 в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (п.152, 162 Приказа);

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа).

- по Думе Верещагинского городского округа Пермского края:

- «Пояснительная записка» (ф.0503160) (п.152 Приказа):

- наименование разделов 3 - 4 требует *уточнения*;

- в разделе 5 - *не отражен* перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, данные отражены в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения», кроме того, в данном перечне *не отражены формы*, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в т.ч.:

- ф.0503125, 0503166, 0503168, 0503175, 0503178, 0503192, а также ф.0503173 отражена дважды;

- «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1) ф.0503160 - в нарушении п.152, 153 Приказа, форма *не представлена* в составе отчетности;

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) - в графе 7 *исключить* данные по коду строки 500 (п.163, 8 Приказа).

## **6.2. Анализ кассовых и фактических результатов исполнения бюджета.**

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета по главным администраторам бюджетных средств проанализированы по данным форм (ф.0503123) «Отчет о движении денежных средств» и (ф.0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Показатели ф.0503121 и ф.0503123 сверены между собой, проведена оценка данных форм. Причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения бюджета проанализированы по показателям Пояснительной записки ф.0503160.

При оценке форм бюджетной отчетности ф.0503121 и ф.0503123 по доходам и расходам выявлены отклонения, причины отклонений по КОСГУ в Пояснительной записке отражены не в полном объеме.

Данные анализа кассовых и фактических результатов исполнения бюджета в разрезе КОСГУ по доходам и расходам по главным администраторам бюджетных средств, согласно показателей ф.0503121 и ф.0503123, отражены в актах проверок.

## **6.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Данные анализа дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе кодов счетов по главным администраторам бюджетных средств, согласно данным ф.0503169, отражены в актах проверок.

**Дебиторская задолженность** составила:

- по Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 4 860 613,27 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 5 330 009,42 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 469 396,15 рублей или на 9,7 %.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила *3 062 111,12 рублей* по «Строительству (реконструкции) «Межшкольного стадиона» в г.Верещагино».

- по Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края (Администрация Верещагинского городского округа Пермского края):

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 0 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 2,68 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 2,68 рублей.

- по Земскому Собранию Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 11 692,52 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 3,00 рубля.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *снижению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 11 689,52 рублей или на 99,9 %.

- по Управлению имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 1 161 677,72 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 1 492 915,74 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 331 238,02 рублей или на 28,5 %.

- по Контрольно-счетной палате Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 1 937,10 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 0,01 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *снижению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 1 937,09 рублей или на 99,9 %.

- по Управлению образования администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 73 809,11 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 92 939,94 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 19 130,83 рублей или на 25,9 %.

- по Управлению финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 1 448,44 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 49 839,31 рублей.

Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 48 390,87 рублей или в 34,4 раза.

**Кредиторская задолженность составила:**

**- по Администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 5 750 323,99 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 31 468 388,53 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 25 718 064,54 рублей или в 5,5 раза.

**- по Земскому Собранию Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 396,77 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 66,71 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к снижению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 330,06 рублей или на 83,2 %.

**- по Управлению имущественных отношений и инфраструктуры администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 253 423,15 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 15 261 374,49 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 15 007 951,34 рублей или 60,2 раза.

**- по Контрольно-счетной палате Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 241,49 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 337,72 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 96,23 рублей или на 39,8 %.

**- по Управлению образования администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 41 980 134,20 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 46 047 863,99 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 4 067 729,79 рублей или на 9,7 %.

**- по Управлению финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края:**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 1 074,62 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 2 644,78 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 1 570,16 рублей или в 2,5 раза.

**- по Управлению финансов администрации Верещагинского муниципального района Пермского края (МКУ «Центр бухгалтерского учета Верещагинского муниципального района»):**

по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 13 068,88 рублей;

по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 31 299,44 рублей.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к увеличению данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 18 230,56 рублей или в 2,4 раза.

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

На результаты контрольного мероприятия к актам проверки возражения, замечания не поступали.

## **8. Выводы:**

1. В соответствии с подпунктом 2.1. решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.02.2020 года №17/146 «О Порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верещагинского городского округа Пермского края», Главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность в Контрольно-счетную палату городского округа для внешней проверки представлена, согласно установленного срока.

2. Состав форм бюджетной отчетности, представленный Главными администраторами бюджетных средств, *соответствует* перечню форм, определенных Приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 20.08.2019 года №131н), *за исключением Пояснительной записки ф.0503160* (предоставлена не в полном объеме).

3. Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств показала, что бюджетная отчетность в целом сформирована в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 20.08.2019 года №131н), *за исключением отдельных замечаний и ряда нарушений*, в т.ч.:

- несоответствие некоторых отчетных показателей;
- не отражение или частичное отражение соответствующей информации в формах;
- несоответствие утвержденных форм;
- не предоставления форм, имеющих числовое значение или соответствующую отчетную информацию;
- не полное или не корректное отражение информации в текстовой части *Пояснительной записки (ф.0503160)*.

4. Сравнительный анализ дебиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 854 531,94 рублей или на 14,0 %.

Сравнительный анализ кредиторской задолженности показал тенденцию к *увеличению* данного показателя, в сравнении с сальдо на 01.01.2019 года, на 44 813 312,56 рублей или в 1,9 раза.

## **9. Предложения (рекомендации):**

1. Соблюдать требования бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при формировании и качественного составления годовой бюджетной отчетности.

2. Принять необходимые меры по обеспечению снижения дебиторской и кредиторской задолженности, а также проводить анализ причин их образования.

Председатель



И.Ю. Филиппова