



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

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Верещагинского городского округа Пермского края – Администрации Верещагинского городского округа Пермского края»

16 апреля 2021 года

№ 7

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

-пункт 2.1. плана работы КСП Верещагинского городского округа 2021 год;
-распоряжение Председателя КСП Верещагинского городского округа от 16.03.2021 г. № 5 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность.

3. Объект контрольного мероприятия: администрация Верещагинского городского округа Пермского края, в том числе:

-муниципальное казенное учреждение «Отдел капитального строительства администрации Верещагинского городского округа Пермского края»;

-муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 марта 2021 года по 02 апреля 2021 года.

5. Цель и вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Цель. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности администрации Верещагинского городского округа Пермского края и подведомственные ей: муниципального казенного учреждения «Отдел капитального строительства администрации Верещагинского городского округа Пермского края», муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края».

Вопросы:

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

5.1.2. Оценка достоверности отдельных показателей отчетности;

5.1.3. Оценка форм бюджетной отчетности;

5.1.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2020 года, ее структура и причины образования;

5.1.5. Анализ Пояснительной записки;

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

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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

В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Администрация) и подведомственные ей: муниципального казенного учреждения «Отдел капитального строительства администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ОКС»), муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ХЭГ») в Контрольно-счетную палату Верещагинского городского округа Пермского края (далее – КСП Верещагинского городского округа) предоставлена бюджетная отчетность по Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ» за 2020 год – 19.02.2021 года, т.е. **своевременно**.

Состав форм бюджетной отчетности включает формы отчетности, сформированные в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

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

7.2. Оценка достоверности отдельных показателей отчетности.

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

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

1. Осуществлено единовременное отнесение затрат по уплате взносов на капитальный ремонт (в бюджетном учете Администрации), по договорам ОСАГО (в бюджетном учете МКУ «ХЭГ») в состав расходов текущего финансового года, что **не соответствует принципу равномерности признания расходов** и является **нарушением** 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), пункта 2.12. Раздела I Единой учетной политики Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденной Приказом Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района» от 31.12.2019г. № 01-02-024.

Таким образом, расходы будущих периодов **неправомерно** списаны на финансовый результат текущего финансового года в сумме 767 426,70 рублей (по Администрации), в сумме 174 253,43 рублей (по МКУ «ХЭГ»), что привело к искажению 2 показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130 на начало и на конец 2020 года (Администрации, МКУ «ХЭГ») по строке 160 счета 401 50 000 «Расходы будущих периодов» и по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

По Классификатору нарушений выявленные нарушения относятся к пункту 2.12. «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов».

✓ 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 **соответствуют** аналогичным показателям на конец отчетного периода предыдущего года.

2. Показателей Главной книги на начало и конец 2020 года с показателями годовой бюджетной отчетности **отклонений не выявлено**.

Справочно: по Администрации: сопоставление данных вступительного баланса графы «На начало года» с данными графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) не осуществлено в виду **отсутствия** бюджетной отчетности за 2019 год. Главная книга на конец 2019 года содержит только операции межотчетного периода.

✓ Выборочная проверка бюджетной отчетности проведена в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений (арифметических увязок), по показателям форм бюджетной отчетности.

✓ Дополнительно сверены показатели бюджетной отчетности по МКУ «Эверест», которые по итогам реорганизации, начатой по постановлению администрации Верецагинского городского округа Пермского края от 22.11.2019 № 254-01-01-1552 «О реорганизации МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа», переданы в МКУ «ХЭГ» по передаточному акту от 09.01.2020.

7.3. Оценка форм бюджетной отчетности.

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

Показатели Отчета о финансовых результатах (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета о движении денежных средств (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Кроме того, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения проанализированы по показателям Пояснительной записки, Расшифровке показателей, отраженных в форме 0503110 «Справка по заключению счетов финансового года», в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

При оценке форм бюджетной отчетности между Отчетом о движении денежных средств и Отчетом о финансовых результатах деятельности по поступившим и начисленным доходам выявлены отклонения, а также дана количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения, но не в

полном объеме, т.к. не все имеющиеся отклонения раскрыты в текстовой части Пояснительной записки.

При оценке влияния факторов установлено, что списание произведенных капитальных затрат по объекту «Межпоселковый распределительный газопровод высокого давления «АГРС Верещагино-Бородули» Верещагинского района Пермского края» произведено **необоснованно**. Размер необоснованного списания произведенных капитальных затрат составил 780 000,00 рублей.

При оценке формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено, что в **нарушение** пункта 309 Приказа № 157н принятые бюджетные обязательства по двум муниципальным контрактам на сумму 4 700 000,00 рублей не перерегистрированы со счетов по санкционированию по текущему финансовому году на счета по санкционированию по первому году, следующему за текущим годом.

7.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2020 года, ее структура и причины образования.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец 2020 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 2020 год данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ» в разрезе видов расчетов. Сведения в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н составлены отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности и по виду деятельности «Бюджетная».

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в указанных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало 2020 года **соответствуют** аналогичным показателям в указанных Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности и в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130 по состоянию на конец 2019 года.

Общая сумма дебиторской задолженности:

-по Администрации по состоянию на 01.01.2020 г. составила сумму 2 377 874,58 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 152 566 702,33 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил +63,2%, а в абсолютном значении составила +150 188 827,75 рублей.

-по МКУ «ОКС» по состоянию на 01.01.2020 г. составила сумму 3 169 214,85 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 7 806 861,10 рублей, в том числе просроченная задолженность на сумму 3 062 111,12 рублей или 39,2% от общей сумму задолженности. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил +1,46%, а в абсолютном значении составила +4 637 646,25 рублей.

-по МКУ «ХЭГ» по состоянию на 01.01.2020 г. составила сумму 467 253,12 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 754 611,77 рублей. Темп прироста дебиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил +0,61% или в абсолютном значении составила 287 358,65 рублей.

По результатам анализа дебиторской задолженности за 2020 год можно сделать вывод о том, что задолженность значительно возросла. На прирост

задолженности повлияли расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по Администрации.

Общая сумма кредиторской задолженности:

-по Администрации по состоянию на 01.01.2020 г. составила 77 102 821,46 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 66 373 130,05 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил 0,14%, а в абсолютном значении составил -10 729 691,41 рублей.

-по МКУ «ОКС» по состоянию на 01.01.2020 г. составила 72 739,43 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 284,24 рублей. Темп снижения кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил 0,99%, а в абсолютном значении составил -72 455,19 рублей.

-по МКУ «ХЭГ» по состоянию на 01.01.2020 г. составила сумму 467 253,12 рублей, на 01.01.2021 г. составила сумму 754 611,77 рублей. Темп прироста кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. составил +0,61% или в абсолютном значении составила 287 358,65 рублей.

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;

-для отчетности общего назначения в пункте 37 Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФС № 256н).

В ФС № 256н подробно расшифрованы и нормативно закреплены требования к не табличной информации Пояснительной записки, которых рекомендуется придерживаться и при составлении Пояснительной записки для отчетности специального назначения. Пояснительная записка в соответствии с Инструкцией № 191н включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения.

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

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

В соответствии с подпунктом 1.8. Положения об администрации Администрация от имени муниципального образования Верещагинский городской округ Пермского края может выступать учредителем муниципальных унитарных предприятий и муниципальных.

По состоянию на 01 января 2021 года Администрация являлась учредителем: 12 муниципальных унитарных предприятий; 1 муниципального автономного учреждения; 3 муниципальных бюджетных учреждений образования; 2 муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования; 10 муниципальных бюджетных учреждений культуры; 2 муниципальных казенных учреждений.

Следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия Администрацией не осуществляется контроль:

-за муниципальными бюджетными учреждениями в части своевременности размещения ими актуальной информации о своей деятельности, а именно: восемь муниципальных бюджетных учреждений культуры и 1 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования **не разместили** бухгалтерскую отчетность за 2020 год на сайте www.bus.gov.ru.

-за муниципальными унитарными предприятиями в части актуализации данных по учредителю в Едином государственном реестре юридических лиц.

8.Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия - имеются.

Разногласия к акту по результатам контрольного мероприятия от 02.04.2021 поступили в КСП Верещагинского городского округа 12.04.2021 (вх. Письмо № 48 от 12.04.2021). На разногласия инспектором КСП Верещагинского городского округа подготовлено Заключение на замечания (разногласия), утвержденное председателем КСП Верещагинского городского округа 15.04.2021. В данном Заключении дополнительно проанализировано 6 замечаний (разногласий) и в результате: одно замечание - принято, а по остальным даны повторные разъяснения.

9.Выводы:

9.1.Годовая бюджетная отчетность по Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ЦБУ» для проведения контрольного мероприятия:

-предоставлена **в срок**, не противоречащий действующему законодательству.

-по составу **соответствует** перечню форм отчетов, определенных пунктом 11 Инструкции № 191н.

9.2.Наличие фактов искажения учетных данных (за исключением МКУ «ОКС») **не позволяет** в достаточной мере признать бюджетную отчетность в достоверной.

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

9.4.Проведенный анализ и оценка форм бюджетной отчетности выявили то, что бюджетная отчетность **не анализируется** и соответственно в Пояснительной записке не отражены все аспекты деятельности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ», что негативно влияет на информативность годовой бюджетной отчетности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ».

9.5.Увеличение дебиторской задолженности является **отрицательной тенденцией**, снижение кредиторской задолженности является **положительной тенденцией** в деятельности Администрации, МКУ «ОКС», МКУ «ХЭГ».

9.6.Списание произведенных капитальных затрат в бюджетном учете МКУ «ОКС» на сумму 780 000,00 рублей по объекту «Межпоселковый распределительный газопровод высокого давления «АГРС Верещагино-Бородули» Верещагинского района Пермского края» произведено **необоснованно**.

9.7.В **нарушение** пункта 309 Приказа № 157н принятые бюджетные обязательства по двум муниципальным контрактам на сумму 4 700 000,00 рублей в бюджетном учете МКУ «ОКС», не перерегистрированы со счетов по санкционированию по текущему финансовому году на счета по санкционированию по первому году, следующему за текущим годом.

10.Предложения (рекомендации):

10.1.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.

10.2.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.

10.3.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

10.3.1.В Думу Верещагинского городского округа Пермского края.

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

10.4.Направить представления об устранении выявленных нарушений и недостатков:

10.4.1.В Администрацию Верещагинского городского округа Пермского края.

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

Председатель


личная подпись

И.Ю.Филиппова