

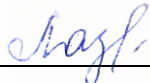


**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ул. Никонова д. 44, г. Губаха, 618250, факс (34) 248 4 02 94, тел. 4 08 51

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно –
счетной палаты Губахинского
городского округа

 Л. П. Лазарева

«10» апреля 2020 года

ОТЧЕТ № 3

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности в
Администрации Губахинского городского округа»

«10» апреля 2020 года

г. Губаха

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
- пункт 1.1 плана работы Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа на 2020 год,
- распоряжение председателя Контрольно – счетной палаты Губахинского городского округа от 13.02.2020 года № 4 «О проведении планового контрольного мероприятия» (в редакции от 27.03.2020 года № 5).

Предмет контрольного мероприятия:

бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Губахинского городского округа, полнота и достоверность отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете кредиторской задолженности.

Объект контрольного мероприятия: – Администрация Губахинского городского округа.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «18» февраля 2020 года по «06» апреля 2020 года включительно.

Цели контрольного мероприятия:

- I. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Губахинского городского округа за 2019 год;
- II. Проверка полноты и достоверности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете кредиторской задолженности.

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Администрация Губахинского городского округа Пермского края¹ зарегистрирована самостоятельным юридическим лицом в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Пермскому краю 19.12.2005 года.

Положение об администрации города Губаха утверждено Решением Губахинской городской Думы от 12.03.2015 г. № 249 (в редакции от 24.12.2015 г. № 303, от 02.09.2016 г. № 350, от 24.03.2017 г. № 423, от 29.03.2018 г. № 66, от 25.04.2019 г. № 149 и от 05.03.2020 г. № 226)².

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации³, частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁴, пунктом 5 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н⁵ и соглашением об оказании услуг от 01.02.2019 г. б/н полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного), кадрового, налогового, статистического учета, планирования финансово – хозяйственной деятельности и составления отчетности, переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского (бюджетного) учета» Губахинского городского округа⁶. С 01.02.2019 г. отдел бухгалтерского учета и отчетности в структуре Администрации не предусмотрен.

В соответствии с частью 2 статьи 20 БК РФ решением Губахинской городской Думы от 21.12.2018 № 120 «О бюджете Губахинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (редакция от 20.12.2019 г. № 215)⁷ утвержден Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

Согласно статье 38.1 БК РФ, являясь главным распорядителем бюджетных средств и выполняя бюджетные полномочия по формированию перечня подведомственных ему получателей бюджетных средств, установленные подпунктом 2 пункта 1 статьи 158 БК РФ, Администрация утвердила перечень подведомственных ей получателей бюджетных средств.

Согласно постановления администрации от 20.04.2017 г. № 449 «О подведомственности получателей бюджетных средств главному распорядителю на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы»⁸ в ведомственном подчинении Администрации находится 5 муниципальных учреждений.

В связи с окончанием срока действия Решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденного Решением Губахинской городской Думы от 23.12.2016 г. № 388 без продления периода его действия,

¹ Далее по тексту – Администрация;

² Далее по тексту – Положение об администрации;

³ Далее по тексту – БК РФ;

⁴ Далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ, Закон о бухгалтерском учете;

⁵ Далее по тексту – Инструкция № 157н;

⁶ Далее по тексту – МКУ «ЦБУ»;

⁷ Далее по тексту – Решение о бюджете на 2019 год;

⁸ Далее по тексту – Постановление № 449;

Администрация не внесла изменение в Постановление № 449. Нарушение устранено в ходе проверки, утверждено Постановление от 24.03.2020 г. № 282.

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения контрольного мероприятия, представлены в полном объеме.

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 320 354 665,33 руб.

Сведения о ранее проводимых финансовых проверках:

В 2019 году на основании плана работы Контрольно – счетной палаты председателем КСП проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Администрации города Губаха (Заключение от 19.06.2019 г. № 40).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

I. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Губахинского городского округа за 2019 год.

Срок представления годового отчета в Финансовое управление администрации города Губаха утвержден постановлением администрации от 17.12.2019 г. № 1519 «Об утверждении сроков представления годовой отчетности» и установлен 16.01.2020 г.

В нарушение пункта 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с изменениями и дополнениями), утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н⁹ годовая бюджетная отчетность представлена Администрацией в Финансовое управление администрации города Губаха с нарушением установленного срока – 20 января 2020 года.

Годовая бюджетная отчетность Администрации составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 402-ФЗ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Губахинского городского округа.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности Администрация на основании части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 158 Инструкции № 191н, пункта 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н¹⁰ и в соответствии с распоряжением администрации от 08.11.2019 г. № 337/1-р «О проведении инвентаризации имущества администрации города Губахи», перед составлением годовой отчетности в период с 11.11.2019 г. по 01.12.2019 г. проведена инвентаризация имущества, подтверждающая их наличие и состояние инвентаризационными описями.

⁹ Далее по тексту – Инструкция № 191н;

¹⁰ Далее по тексту – Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»;

При проверке правильности оформления результатов инвентаризации установлено, что Администрацией не соблюдались требования статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта № 256н и методических указаний Приказа Минфина № 52н, в части надлежащего оформления инвентаризационных описей, в частности, не заполнены обязательные реквизиты: имеются незаполненные сведения (о целевых функциях актива (графа 9), отсутствует заключение комиссии о результатах инвентаризации, не проставлена дата в заключении, в расписке материально ответственных лиц нет даты.

Следует обратить внимание, что инвентаризация считается завершенной при соответствующем оформлении инвентаризационных описей и оформленных результатов инвентаризации Актом (ф. 0504835). В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н по результатам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации. Таким образом, инвентаризация не может считаться завершенной, так как результаты инвентаризации должным образом не оформлены.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начало года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовая отчетность сформирована в соответствии с пунктом 11.1 Инструкции № 191н и пунктом 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н¹¹, в ее состав включены следующие формы:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130). В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована и представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;

2. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

5. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

6. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

7. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

8. Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

¹¹ Далее по тексту – Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130)¹² – содержит показатели бюджетной деятельности о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало и на конец финансового года, с учетом заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По данным I раздела Баланса (ф. 0503130) нефинансовые активы по бюджетной деятельности на 01.01.2019 г. составляли 13 670 086,76 руб.

При сверке данных Актива Баланса (строка 010 ф. 0503130) с показателями Сведений (ф. 0503168) отклонений не установлено.

Во II разделе Актива Баланса (ф. 0503130) «Финансовые активы» содержатся сведения об остатках денежных средств на лицевом счете, открытом Администрации. По состоянию на 01.01.2020 г. остаток денежных средств по бюджетной деятельности по счету 020100000 «Денежные средства учреждения» на лицевом счете учреждения составил 40 494,80 руб. Средства во временном распоряжении – 404 874,74 руб.

Финансовые вложения (020400000) на 01.01.2020 г. составляли 99 973 000,00 руб. (участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий – МУП МПО «ЖКХ Северный»), что соответствует данным Сведений о финансовых вложениях (ф. 0503171).

По строке «Дебиторская задолженность по доходам (счета 020500000, 020900000)» на конец отчетного года сформирована дебиторская задолженность в размере 35 200 329,29 руб., что соответствует данным Сведений о дебиторской задолженности (ф. 0503169) по аналогичным счетам. По состоянию на 01.01.2020 г. дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 4 530 072,95 руб.

По строке «Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000)» на конец отчетного года сформирована дебиторская задолженность в размере 943 355,85 руб., что соответствует данным Сведений о дебиторской задолженности (ф. 0503169) по аналогичным счетам. По состоянию на 01.01.2020 г. дебиторская задолженность по выплатам снизилась на 233 367,75 руб.

По состоянию на 01.01.2020 г. общий показатель Актива Баланса (ф. 0503130) по бюджетной деятельности составил 158 504 441,47 руб. и увеличен на 3 681 443,23 руб. (на 2,4%) за счет увеличения нефинансовых активов.

Итоговый показатель III раздела Пассива Баланса «Обязательства» составляет 53 958 939,79 руб. (сумма уменьшилась по сравнению с началом года на 5 134 381,27 руб.), что соответствует данным Сведений о кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате деятельности учреждения, сформированного на основании остатка по счету 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» в сумме 104 140 626,94 руб. и соответствует остатку по счету 0 401 30000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», размер которого в отчетном периоде увеличен на 8 785 546,07 руб.

¹² Далее по тексту – Баланс (ф. 0503130);

В составе Баланса сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на основании показателей по учету материальных ценностей, принятых на хранение, бланков строгой отчетности, запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенным, основных средств в эксплуатации, материальных ценностей, выданных в личное пользование сотрудникам, а также поступлений и выбытий денежных средств.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)¹³ – содержит сводные сведения по консолидируемым расчетам между получателями бюджетных средств для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированных форм бюджетной отчетности:

– по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» представлена Справка с оборотами на сумму неиспользованного остатка целевых средств в размере 110 435,47 руб., что соответствует показателю по счету 0 205 51 Сведений (ф. 0503169, графа 9);

– по счету 120551561 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» представлена Справка с оборотами на сумму возврата неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов в размере 158 364,03 руб.;

– по счету 120551661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» представлена Справка с оборотами по поступлению в бюджет межбюджетных трансфертов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в размере 90 260 386,02 руб., что соответствует итоговым суммам безвозмездных поступлений отраженных в Отчете (ф. 0503127).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)¹⁴ отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе счетов бюджетного учета по бюджетной деятельности. В форме отражается финансовый результат учреждения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2020 г. до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2019 года, по завершению отчетного финансового года и соответствует суммам, отраженным в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)¹⁵ содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования

¹³ Далее по тексту – Справка по расчетам (ф. 0503125);

¹⁴ Далее по тексту – Справка (ф. 0503110);

¹⁵ Далее по тексту – Отчет (ф. 0503127);

дефицита бюджета в соответствии с кодами бюджетной классификацией Российской Федерации и отражает годовые бюджетные назначения на текущий финансовый год по доходам в общем размере 126 854 784,63 руб., исполнение по доходам составило 128 795 772,22 руб. (101,53 % от уточненного годового объема бюджетных назначений). Обязательства по разделу «Расходы бюджета» исполнены в сумме 193 499 880,70 руб. или 99,24 % от утвержденных плановых показателей, не исполнены бюджетные назначения по расходам в размере 1 490 732,97 руб.

В соответствии со статьей 218 БК РФ зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений является одной из процедур исполнения бюджета по доходам. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет доходов бюджетной системы, выполнение других полномочий в соответствии с законодательством осуществляются администраторами доходов бюджета.

Фактов нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации, в части правильности применения и отражения кодов, наименования доходов не установлено.

Данные графы 8 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» и по строке 811 «Увеличение счетов расчетов (дебетовый остаток счета 121002)» со знаком «минус» в сумме 128 795 772,22 руб. соответствуют итогам Справки (ф. 0503110) по счету 121002 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Проверкой установлены отклонения плановых назначений расходов, отраженных в форме годовой отчетности, с Решением о бюджете на 2019 год в общем объеме 1 527 896,65 руб.

Установленные факты превышения обусловлены положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ. Расходование средств сверх утвержденной бюджетной росписи не установлено.

Случаев финансирования расходов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2019 г. не предусмотренных бюджетной росписью, не установлено.

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности ф. 0503127 показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки, не установлено.

Не исполнены бюджетные назначения по расходам в размере 1 490 732,97 руб. или 0,76%, из них не освоены ассигнования на выплату материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка (45 035,00 руб.) в связи с малой численностью дружинников и низким размером стимулирования – 45 руб. в час.; по разработке проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ (315 195,77 руб.) по причине невыполнения работ; по обеспечению работников учреждений бюджетной сферы путевками на санаторно – курортное лечение и оздоровление (63 616,00 руб.) в связи со

сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур. Не освоены средства федерального бюджета на обеспечение жильем молодых семей в сумме 259 420,00 руб. и краевого бюджета в сумме 212 444,06 руб. в связи с недостаточностью средств для реализации проекта.

Нарушений при заполнении формы не установлено.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)¹⁶ содержит данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в рамках осуществляемой деятельности.

Нарушений при заполнении формы не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)¹⁷ содержит данные о финансовом результате деятельности Администрации в отчетном периоде и составлен по кодам классификации операций сектора государственного управления. По состоянию на 01.01.2020 г. доходы составили в общей сумме 122 544 056,27 руб., расходы в общей сумме 178 462 708, 68 руб. Основным показателем Отчета (ф. 0503121) является чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период. По строке 300 Отчета (ф. 0503121) чистый операционный результат составил 55 918 652,41 руб. со знаком «минус».

Показатели, представленные в Отчете (ф. 0503121), отражают данные об уже совершившихся оборотах по счетам бюджетного учета в разрезе КОСГУ и соответствуют показателям Справки (ф. 0503110) по счету 140110 «Доходы текущего финансового года» (КОСГУ из группы 100) и 140120 «Расходы текущего финансового года» (КОСГУ из группы 200).

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)¹⁸ отражает данные по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств на лицевых счетах открытых в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, в подразделениях Банка России, кредитных организациях, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Нарушений при заполнении формы не установлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) годового отчета содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности и иных результатов использования бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в отчетном финансовом году.

В соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в разрезе пяти разделов по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161). По состоянию на 31.12.2019 г. отражено общее количество получателей бюджетных средств – 16, в том числе 1 орган местного самоуправления и 2 территориальных управления, 3 казенных учреждения, 1 бюджетное

¹⁶ Далее по тексту – Отчет (ф. 0503128);

¹⁷ Далее по тексту – Отчет (ф. 0503121);

¹⁸ Далее по тексту – Отчет (ф. 0503123);

учреждение (МБУ «ДЕЗ» – находится в стадии ликвидации), 10 муниципальных унитарных предприятий (по отношению к началу отчетного периода увеличилось на 1 предприятие, создано МУП «Водоканал» «Углеуральский»).

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) – отражены обобщенные данные о результатах исполнения главного распорядителя бюджетных средств на основании данных Отчета (ф. 0503127). Доходы бюджета исполнены на 101,53 %, расходы исполнены на 99,24 % от утвержденных бюджетных назначений.

По показателям, исполнение по которым составило менее 99 % (от утвержденных годовых назначений) указаны причины неисполнения.

При сопоставлении данных Отчет (ф. 0503127) с данными Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки, расхождений между показателями не установлено.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). При междокументальном анализе форм отчетности нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 года показатель графы 11 «Наличие на конец года» строки 070 «Вложения в основные средства» (ф. 0503168) равен 16 768 270,83 руб., из чего следует, что не завершено формирование стоимости основных средств и не введены в эксплуатацию объекты по следующим инвестиционным проектам:

- | | |
|---|---------------------|
| – «Газопровод высокого давления» | – 8 000 000,00 руб. |
| – «Реконструкция электроснабжения жилищно-коммунальных объектов п. Углеуральский» | – 8 075 950,00 руб. |
| – «Развитие системы централизованного теплоснабжения п. Широковский» | – 692 320,83 руб. |

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н представлены в разрезе видов расчетов.

Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 г. составила 36 033 249,67 руб., что соответствует аналогичному показателю, отраженному в Балансе (ф. 0503130, сумма строк 250, 260 и 280 по графе 6). В результате исполнения бюджет дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 4 763 440,70 руб. Основная сумма дебиторской задолженности сложилась:

* по расчетам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендная плата) в сумме 24 320 605,52 руб.,

* по расчетам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) в сумме 4 249 530,07 руб.,

* по расчетам по иным доходов (задолженность по реинвестированным средствам) в сумме 6 495 083,38 руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. уменьшилась на сумму 5 134 381,27 руб. и составила 59 958 939,79 руб., что соответствует аналогичному показателю, отраженному в Балансе (ф. 0503130, сумма строк 400, 410, 420, 470, 510 и 520 по графе 6).

Наибольшая кредиторская задолженность сложилась в результате задолженности по расчетам:

* за коммунальные услуги в сумме 7 948 564,02 руб., из них: ООО «Агентство «Советник» – 302 399,72 руб., Истомин А. В. – 2 375 072,56 руб., МУП МПО ЖКХ Северный – 1 002 779,71 руб., ПАО Пермэнергосбыт – 4 263 441,42 руб. и другие;

* за работы, услуги по содержанию имущества в сумме 2 192 715,53 руб. (ООО «Строители Пермского края» – неустойка за работы по капитальному ремонту жилого дома ул. Чернышевского, 54);

* за прочие работы, услуги в сумме 310 318,33 руб., из них: ООО НТЦ «Информационная безопасность» – сопровождение аттестованной автоматизированной системы – 60 000,00 руб., ООО «ГЕО ЛИДЕР ПЛЮС» – кадастровые работы – 234 333,33 руб. и др.;

* за приобретение основных средств в сумме 6 000 000,00 руб. ООО «ТЭКО» – газопровод высокого давления 1 категории;

* по пособиям по социальной помощи населению в сумме 2 971 000,00 руб. за выкуп жилых помещений, возмещение за снесенные жилые помещения и за изымаемое жилое помещение;

* по уменьшению кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям в сумме 482 475,65 руб.;

* в бюджет в сумме 935 712,04 руб. – задолженность по заработной плате и начислениям по оплате труда, срок выплаты по которым наступает в первой половине января текущего года.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) содержат данные о финансовых вложениях Администрации по состоянию на 01.01.2020 года. При проверке установлено, что показатель ф. 0503171 отраженный в размере 99 973 000,00 руб. соответствует идентичному показателю данных Баланса (ф. 0503130 строка 240 граф 6, 8).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Показатели раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» Сведений (ф. 0503175) соответствуют показателям графы 11 Отчета (ф. 0503128) в размере 20 085 069,47 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» Сведений (ф. 0503175) по состоянию на 01.01.2020 г. составила 20 946 739,03 руб., что подтверждается данными графы 12 Отчета (ф. 0503128).

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н Раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» (ф. 0503175), в котором отражается информация о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, не заполнен. Однако показатель, отраженный графы 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего», в Отчете (ф. 0503128), превышает показатель

утвержденных (доведенных) бюджетных данных (бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств), приведенных в графах 5 или 4.

Показатели раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» (ф. 0503175) отражают информацию об экономии от проведения конкурсных процедур.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178). Сумма остатка денежных средств, находящихся во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2020 г. составила 404 874,74 руб., что соответствует аналогичному показателю, отраженному в Балансе (ф. 0503130, строка 201 по графе 7), или увеличилась на 30 368,43 руб. по сравнению с аналогичным показателем 01.01.2019 г., что соответствует данным Отчета (ф. 0503123).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) – раскрывает информацию об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства бюджета Губахинского городского округа.

В Сведениях представлена информация о капитальных вложениях, произведенных на 3 объектах сметной стоимостью 16 768 270,83 руб. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционных проектов составили 2 000 000,00 руб.

Представленные формы отчетности соответствуют требованиям Инструкции № 191н (при отсутствии числовых значений отдельных показателей, реквизиты заполнены в соответствии с требованиями инструкции прочерками, соблюдены контрольные соотношения и др.). При проверке внутренней согласованности форм бюджетной отчетности по контрольным соотношениям, в соответствии с Инструкцией № 191н, расхождений не выявлено.

II. Проверка полноты и достоверности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете кредиторской задолженности.

Источниками информации кредиторской задолженности являлись Баланс (ф. 0503130), Сведения (ф. 0503169) и регистры бухгалтерского учета (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и главная книга).

Согласно данным бюджетной отчетности Администрации за 2019 год, содержащимся в Балансе (ф. 0503130) и в Сведениях (ф. 0503169), общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. составила 26 988 735,92 руб., по итогам отчетного года кредиторская задолженность составила 20 110 428,98 руб. По данным Сведений (ф. 0503169) просроченная кредиторская задолженность на начало, а так же на конец отчетного периода, отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности за 2019 год

Вид задолженности по данным Баланса (ф. 0503130) и Сведений (ф. 0503169)	По состоянию на 01.01.2019 г.	Удельный вес, %	По состоянию на 31.12.2019 г.	Удельный вес, %	Изменения, (+ / -)
Кредиторская задолженность всего:	26 988 735,92р.	100 %	20 110 428,98р.	100 %	- 6 878 306,94р.
в том числе:					
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	7 253,54р.	0,03%	12 748,06р.	0,06%	5 494,52р.
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	26 981 457,60р.	99,97%	19 907 721,98р.	98,99%	-7 073 735,62р.
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	24,78р.	0,00%	189 958,94р.	0,94%	189 934,16р.

Анализ кредиторской задолженности в целом отражает, что кредиторская задолженность за период с 01.01.2019 г. по 01.01.2020 г. сократилась в 1,34 раза на сумму 6 878 306,94 руб.

Кредиторская задолженность по итогам 2019 года выражена задолженностью с подотчетными лицами в сумме 12 748,06 руб. (удельный вес 0,06%), по принятым обязательствам в сумме 190 907 721,98 руб. (удельный вес 98,99%) и по платежам в бюджет в сумме 189 958,94 руб. (удельный вес 0,94%). Общий объем кредиторской задолженности составил 20 110 428,98 руб., в том числе:

1. По счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» – 12 748,06 руб., увеличение задолженности составляет 5 494,52 руб. (наибольшая задолженность сложилась по оплате услуг почтовой связи).

2. По счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 19 907 721,98 руб., из них:

2.1. задолженность по счету 302 21 «Расчеты по услугам связи» перед «ФГУП ГЦСС – филиал Управление специальной связи по Пермскому краю» в размере 2 314,97 руб., задолженность является текущей – за услуги специальной связи по приемке и доставке отправок за декабрь 2019 г.;

2.2. основная кредиторская задолженность на 01.01.2020 года сложилась по счету 302 23 «Расчеты за коммунальные услуги» в общей сумме 7 943 693,41 руб., их них:

– задолженность перед контрагентом ООО «Агентство «Советник» в размере 302 399,72 руб. за оказанные коммунальные услуги по исполнительному листу от 18.04.2018 г. Данная кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 19.02.2021 г.;

– задолженность перед контрагентом ИП Истомина А. В. в сумме 2 375 072,56 руб. по исполнительным листам от 07.06.2013 г. и от 28.05.2013 г. за услуги по поставке воды и тепловой энергии. В период 2019 года в соответствии с графиком рассрочки платежей Администрацией производилась оплата по исполнительным листам в сумме 2 373 720,00 руб.

Кредиторская задолженность является текущей, срок рассрочки платежей до декабря 2020 г.;

– задолженность перед контрагентом МУП МПО «ЖКХ Северный» в сумме 1 002 779,71 руб. за поставленную тепловую энергию по исполнительному листу от 12.07.2018 г.

Данная кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 21.06.2021 г.;

– задолженность перед контрагентом ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 4 263 441,42 руб. за электрическую энергию, поставленную в целях компенсации потерь в электрических сетях за период с ноября 2016 года по июнь 2017 года по исполнительному листу от 13.04.2018 г. в сумме 4 145 874,65 руб. и по исполнительному листу от 26.06.2018 г. в сумме 117 566,77 руб.

Кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 22.03.2021 г. и до 07.06.2021 г.

2.3. кредиторская задолженность по счету 302 25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» составляет 2 190 665,53 руб. перед контрагентом ООО «Строители Пермского края» за неисполнение обязательств по оплате работ по капитальному ремонту жилого дома в г. Губаха, пос. Углеуральский, ул. Чернышевского д. 54 по муниципальному контракту № 01563000043142000162-0232109-03 от 06.02.2015 г. по исполнительному листу от 20.02.2019 г. Кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 07.02.2022 г.;

2.4. кредиторская задолженность по счету 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в общей сумме 296 753,33 руб., из них:

– задолженность перед контрагентом ООО «ГЕО ЛИДЕР ПЛЮС» в размере 234 333,33 руб. за проведение комплексных кадастровых работ в г. Губаха, пос. Нагорнский, с/т «Виктория». Задолженность является текущей;

– задолженность перед контрагентом ООО НТЦ «Информационная безопасность» в сумме 60 000,00 руб. за оказание услуг по сопровождению аттестованной автоматизированной системы, предназначенной для обработки сведений в области мобилизационной подготовки экономики, составляющих государственную тайну, по требованию безопасности информации. Задолженность является текущей;

– задолженность перед контрагентом ООО «Межрегионторг» сумме 2 420,00 руб. по договору 15.50/06/12 от 01.07.2012 г. за обслуживание ИСЭД (счет № 4745 от 12.12.2012 г.), кредиторская задолженность передана Администрацией Губахинского муниципального района и возникла в мае 2013 года (Распоряжение № 87-р от 31.02.2013 г.). Задолженность числится и остается без изменения с отчетности за 2013 год.

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ установлен факт, свидетельствующий о ненадлежащем осуществлении внутреннего финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, а так же составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проанализировав кредиторскую задолженность по сроку наступления обязательств установлен факт просроченной кредиторской задолженности, так как задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. не погашена и в течение 2019 года Администрацией не было принято мер по уменьшению данной задолженности.

В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2019 год не отражена информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 2 420,00 руб.

2.5. кредиторская задолженность по счету 302 31 «Расчеты по приобретению основных средств» составляет 6 000 000,00 руб. перед контрагентом ООО «ТЭКО» за газопровод высокого давления 1 категории, находящийся в п. Широковский, расположенный от ПК-0 п. Юбилейный до котельной завода ЗАО «БИО ПРОМ» по Мировому соглашению по делу № 550-6373/2018 от 06.05.2019 г.

По сроку наступления обязательств установлен факт просроченной кредиторской задолженности, так как задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. не погашена.

В нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2019 год не отражена информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 6 000 000,00 руб., так как срок исполнения по правовому основанию на отчетную дату наступил 31.12.2019 г.;

2.6. кредиторская задолженность по счету 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» составляет 5 481,19 руб. перед контрагентом ООО «МЕЖРЕГИОНКОМПЛЕКТСЕРВИС» за приобретенные канцелярские принадлежности. Задолженность является текущей;

2.7. кредиторская задолженность по счету 302 62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме» составляет 2 971 000,00 руб. из них:

– задолженность перед физическим лицом «А» в сумме 386 000,00 руб. за изымаемое жилое помещение по исполнительному листу от 25.11.2019 г., задолженность является текущей, срок, предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (ст.ст. 21, 22 № 229-ФЗ);

– задолженность перед физическим лицом «Г» в сумме 700 000,00 руб. за выкуп жилого помещения по исполнительному листу от 02.09.2019 г., задолженность является текущей, срок, предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (ст.ст. 21, 22 № 229-ФЗ);

– задолженность перед физическим лицом «Ж» в сумме 214 000,00 руб. за выкуп жилого помещения по исполнительному листу от 14.10.2019 г., задолженность является текущей, срок, предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (ст.ст. 21, 22 № 229-ФЗ);

– задолженность перед физическим лицом «К» в сумме 321 000,00 руб. за снесенное жилое помещение, задолженность является текущей, срок, предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (ст.ст. 21, 22 № 229-ФЗ);

– задолженность перед физическим лицом «О» в сумме 550 000,00 руб. за изымаемое жилое помещение.

В соответствии с Постановлением от 19.07.2019 г. № 805, вступившим в силу со дня подписания (19.07.2019 г.), данная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. является просроченной в соответствии с

пунктом 167 Инструкции № 191н, так как обязательство не исполнено в установленный срок. В бюджетной отчетности за 2019 год информация о наличии просроченной кредиторской задолженности не отражена.

Документы, подтверждающие другое правовое основание не представлены.

– задолженность перед физическим лицом «Т» в сумме 800 000,00 руб. за жилое помещение.

В соответствии с Постановлением от 19.07.2019 г. № 806, вступившим в силу со дня подписания (19.07.2019 г.), данная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. является просроченной в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н, так как обязательство не исполнено в установленный срок. В бюджетной отчетности за 2019 год информация о наличии просроченной кредиторской задолженности не отражена.

Документы, подтверждающие другое правовое основание не представлены.

2.8. кредиторская задолженность по счету 302 96 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» составляет 5 340,00 руб. перед физическим лицом «Ж» за расходы по оплате госпошлины по исполнительному листу от 14.10.2019 г. Кредиторская задолженность является текущей, срок предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (ст.ст. 21, 22 № 229-ФЗ);

2.9. кредиторская задолженность по счету 302 97 «Иные выплаты текущего характера организациям» составляет 482 475,65 руб., из них:

– задолженность в пользу ООО Юрическое агентство «Советник» в общей сумме 269 779,65 руб., в том числе:

* задолженность по уплате пени в сумме 204 720,78 руб. и возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 13 142,00 руб. по исполнительному листу от 18.04.2018 г., задолженность является текущей, срок исполнения – до 19.02.2021 г.;

* задолженность по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 49 916,87 руб. и возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 2 000,00 руб. по исполнительному листу от 13.04.2018 г., задолженность является текущей, срок исполнения – до 05.03.2021 г.;

– задолженность в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в сумме 140 969,00 руб. – возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины по исполнительному листу от 07.10.2019 г., кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 02.09.2022 г.;

– задолженность в пользу МУП МПО «ЖКХ Северный» в сумме 18 964,00 руб. – возмещение судебных расходов по уплате государственной – по исполнительному листу от 12.07.2018 г. Данная кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 21.06.2021 г.;

– задолженность в пользу ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 49 763,00 руб. возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины по исполнительному листу от 13.04.2018 г.

Кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 22.03.2021;

– задолженность в пользу ООО «ТопКом Инвест» в сумме 3 000,00 руб.
– возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины по исполнительному листу от 31.10.2018 г. Кредиторская задолженность является текущей, срок исполнения – до 30.10.2021 г.

3. По счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 189 958,94 руб., задолженность является текущей, так как срок выплаты по начислениям на оплату труда наступает в первой половине января текущего года.

ВЫВОДЫ:

По результатам проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности Администрации за 2019 год, установлены нарушения:

1. В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена Администрацией в Финансовое управление администрации города Губаха с нарушением установленного срока – 20 января 2020 г.;

2. При проверке правильности оформления результатов инвентаризации установлено не соблюдение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта № 256н и методических указаний Приказа Минфина № 52н, в части надлежащего оформления инвентаризационных описей;

3. В нарушение Приложения № 5 к приказу Минфина № 52н по результатам инвентаризации не составлен Акт о результатах инвентаризации;

4. В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н Раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» (ф. 0503175) не заполнен;

5. Проанализировав кредиторскую задолженность по сроку наступления обязательств установлены факты просроченной кредиторской задолженности:

– в нарушение требований пункта 167 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2019 год не отражена информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 0,00 руб.

* перед контрагентом ООО «Межрегионторг» в сумме 2 420,00 руб. за обслуживание ИСЭД (счет № 4745 от 12.12.2012 г.), образовавшейся с отчетности 2013 года.

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ Администрацией не осуществляется внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, а так же составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

* перед контрагентом ООО «ТЭКО» в сумме 6 000 000,00 руб. за газопровод высокого давления 1 категории, находящийся в п. Широковский, расположенный от ПК-0 п. Юбилейный до котельной завода ЗАО «БИО ПРОМ» по Мировому соглашению по делу № 550-6373/2018 от 06.05.2019 г.

* перед физическими лицами в общей сумме 1 350 000,00 руб.;

б. кредиторская задолженность по всем остальным контрагентам на 01.01.2020 г. – текущая.

По результатам проверки составлен акт от 06.04.2020 г. № 3, подписанный без разногласий, и внесено представление от 10.04.2020 г. № КМ – 3 – 1 для принятия мер по устранению нарушений со сроком исполнения до 12.05.2020 г. с **надлежащим выполнением следующих требований:**

1) Рассмотреть результаты проверки по фактам выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, принять меры по устранению причин и условий недостатков, по результатам которой привлечь к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения;

2) Обеспечить выполнение обязанностей, предусмотренных соглашением об оказании услуг от 01.02.2019 г. б/н по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности, а так же при составлении годовой отчетности обеспечить своевременное составление и предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н;

3) Принять меры по оценке состояния кредиторской задолженности. Для снижения и списания кредиторской задолженности проводить инвентаризацию кредиторской задолженности и анализ факторов ее возникновения за три последних года;

4) Не допускать наличие просроченной кредиторской задолженности;

5) Разработать комплекс мер, направленных на погашение просроченной кредиторской задолженности;

6) Принимать меры по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности;

6) Усилить внутренний контроль за ведением финансово – хозяйственной деятельности Администрации и работой МКУ «Центр бухгалтерского (бюджетного) учета» Губахинского городского округа;

7) Устранить и другие нарушения, отмеченные в акте проверки от 10.04.2020 г. № 3.

Приложения:

- 1 Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, муниципальных правовых актов Губахинского городского округа, использованных в ходе контрольного мероприятия. на 1 л. в 1 экз. стр. 18

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор КСП

(Должность)



(Подпись)

Л. И. Ржевская

(расшифровка подписи)

ПЕРЕЧЕНЬ

законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе
контрольного мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта
1	Бюджетным кодексом Российской Федерации;
2	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3	Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями);
4	Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
5	Приказ Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями и дополнениями);
6	Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 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»;
7	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
8	Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
9	Приказ Минфина России от 08.06.2018 г. № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
10	Решение Губахинской городской Думы от 06.11.2014 г. № 214 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Губахинском городском округе» с изменениями;
11	Решение Губахинской городской Думы от 12.03.2015 № 246 «О утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Губахинского городского округа»;
12	Решение Губахинской городской Думы от 21.12.2018 г. № 120 «О бюджете Губахинского городского округа» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (редакция от 20.12.2019 № 215);
13	Постановление администрации города Губаха от 17.12.2019 г. № 1519 «Об утверждении сроков представления годовой отчетности»;
14	Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), кадрового, налогового, статистического учета, планирования финансово – хозяйственной деятельности и составления отчетности, переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского (бюджетного) учета» Губахинского городского округа от 01.02.2019 г. б/н.