



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГУБАХИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

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

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности в
Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации
Губахинского городского округа»

«17» июня 2021 года

г. Губаха

Контрольное мероприятие проведено в Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Губахинского городского округа на основании распоряжения председателя КСП от 20.04.2021 года № 6 «О проведении планового контрольного мероприятия».

Общий объем средств, охваченных контрольным мероприятием, составил 93 468 316,64 руб. **Выявлено нарушений в общей сумме 12 501 715,80 руб.** (при формировании и исполнении бюджета – 36 512,33 руб., при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 12 459 985,22 руб., нецелевое использование бюджетных средств – 5 218,25 руб.).

I. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Губахинского городского округа за 2020 год установлено следующее:

– бюджетная отчетность сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией № 191н¹;

– в нарушение пункта 10 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена в Финансовое управление² с нарушением установленного срока;

– в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ³, пункта 7 Инструкции № 191н и пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского № 260н⁴ перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке не проводилась;

– при формировании Пояснительной записки (ф. 0503160) к балансу допущены нарушения пункта 173.1 Инструкции № 191н в Сведениях (ф. 0503190)⁵ не указано наименование объекта, позволяющее его идентифицировать, месторасположение объекта капитального строительства (приобретаемого объекта недвижимого имущества);

– нарушения требований статьи 264.1 БК РФ⁶ в части не отражения в Пояснительной записке (ф. 0503160) всех аспектов деятельности объекта проверки, а так же расхождений показателей отчетности, существенно влияет на информативность годового отчета. Недостаточный уровень раскрытия

информации в Пояснительной записке (ф. 0503160) затрудняет проведение экспертизы отчетности.

Выявлены недостатки в части не соблюдения требований отдельных пунктов Инструкции № 191н и Федеральных стандартов при заполнении текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовому отчету за 2020 год:

* в Разделе № 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация:

о месте нахождения учреждения (юридический и фактический адрес), перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность Учреждения;

номера лицевых счетов и банковских счетов, открытых в ОФК и кредитных организациях;

финансовое обеспечение деятельности Комитета;

нормативно правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

краткое описание основных положений учетной политики;

* в Разделе № 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация:

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности;

сведения о своевременности поступления материальных запасов, об объектах учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость;

о стоимости основных средств временно неэксплуатируемых, или находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, изъятых основных средств из эксплуатации;

при детализации показателей Отчета (ф. 0503121)⁷ отсутствует информация о доходах и расходах не только за отчетный период, но и за аналогичный период прошлого года;

* в Разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

не раскрыта в текстовой части информация о причинах расхождения показателей раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» Сведений (ф. 0503175)⁸ и графы 12 Отчета (ф. 0503128)⁹;

отсутствует информация о принимаемых мерах по сокращению дебиторской задолженности по расходам и не указаны меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности по Сведениям (ф. 0503169)¹⁰;

отсутствует информация о бухгалтерских записях и об изменении показателей бюджетной отчетности при обнаружении ошибок прошлых лет по Сведениям (ф. 0503173)¹¹;

отсутствует информация о суммах резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу, а так же сумма корректировок

величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований.

При проверке контрольных соотношений Баланса и увязки между формами отчетности, расхождения не установлены.

II. При проверке законности, результативности и экономности использования средств бюджета Губахинского городского округа установлено:

– в нарушение пункта 10 Общих требований № 26н¹² бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы на 2020 год утверждены Главой городского округа – главой администрации Губахинского городского округ;

– не утвержден новый Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета;

– по результатам анализа кредиторской задолженности, установлен факт просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 56 099,16 руб.;

– Комитетом не проводилась сверка взаимных расчетов с контрагентами, в результате чего, информацию, отраженную в Сведениях (ф. 0503169) на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года проверить невозможно;

– в нарушение пункта 24 Федерального стандарта № 256н лицо, ответственное за обеспечение эффективного взаимодействия с централизованной бухгалтерией не обеспечило своевременное предоставление первичных учетных документов, переданных для регистрации и отражения в регистрах бухгалтерского учета;

– при проверке правильности и обоснованности оплаты труда, установлено:

* в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, статьи 25 Федерального стандарта № 256н и Раздела 2 Методических указаний № 52н¹³ ведущим бухгалтером МКУ «ЦБУ» не применялась записка – расчет (ф. 0504425) и расчетно – платежная ведомость (ф. 0504401);

* в ряде случаев неверно исчислялись надбавки и доплаты компенсационного и стимулирующего характера;

* при исчислении средней заработной платы для расчета выплат при предоставлении очередных (дополнительных) отпусков и выплат за время нахождения работников в служебных командировках не соблюдались требования Положения № 922¹⁴;

* в нарушение статьи 38 БК РФ не соблюдался порядок применения целевых статей по расходам бюджета округа, относящихся к различным источникам финансового обеспечения и нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств.

В результате выявленных нарушений законодательства по заработной плате установлено:

– излишне начислено по заработной плате по КЦСР 9500000040 в общей сумме 20 281,01 руб. (КОСГУ 211 – 15 576,81 руб. и КОСГУ 213 – 4 704,20 руб.);

– недоначислено по заработной плате по КЦСР 9500000040 в общей сумме 11 297,21 руб. (КОСГУ 211 – 8 676,81 руб. и КОСГУ 213 – 2 620,40 руб.);

– недоначислено по заработной плате по КЦСР 950002С090 – 4 934,11 руб. (КОСГУ 211 – 3 789,64 руб. и КОСГУ 213 – 1 144,47 руб.);

– нецелевое и неэффективное использование средств бюджета округа по КЦСР 9500000040 в общей сумме 5 218,25 руб. (КОСГУ 211 – 4 007,87 руб. и КОСГУ 213 – 1 210,38 руб.).

III. При проверке соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом установлено:

– в нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ в 2020 году инвентаризация активов в установленном порядке не проводилась;

– в нарушение пункта 24 Федерального стандарта № 256н лицо, ответственное за составление первичных учетных документов, при выдаче в эксплуатацию объектов основных средств до 10 000,00 руб. не обеспечило своевременное, и качественное оформление первичных учетных документов (ф. 0504210 или ф. 0504102);

– в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Раздела 2 Методических указаний № 52н без составления первичных документов МКУ «ЦБУ» осуществлено выбытие объектов на общую сумму 13 970,50 руб.;

– не соблюдены положения Раздела 3 Методических указаний № 52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031).

По результатам контрольного мероприятия в адрес Комитета и МКУ «ЦБУ» вынесены представления для принятия мер и привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в установленных нарушениях.

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор КСП

(Должность)

(Подпись)

Л. И. Ржевская

(расшифровка подписи)

¹ 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»;

² Финансовое управление администрации Губахинского городского округа;

³ Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

⁴ Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

⁵ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

⁶ Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

⁷ Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

⁸ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

⁹ Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

¹⁰ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

¹¹ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

¹² Приказ Минфина России от 14.02.2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

¹³ 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»;

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».