



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Карла Маркса пр, д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб. 3400/ 302-516

**Заключение № 01-07/131-03/э
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
Управления делами администрации Петропавловск-Камчатского городского
округа за 2018 год**

22 апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ Малютиной Т.Н. на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2012 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2018 год составлена главным администратором средств бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа² в лице Управления делами администрации городского округа³.

**1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям
нормативных правовых актов**

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»⁴ годовая бюджетная отчетность представлена Управлением на бумажных носителях в

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее – городской округ;

³ Далее – Управление делами, Управление;

⁴ Здесь и далее - Инструкция № 191н;

сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Пунктом 6 Инструкции № 191н определен перечень лиц, осуществляющих подписание годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Согласно указанному пункту бюджетная отчетность подписывается:

1. Руководителем субъекта бюджетной отчетности;
2. Главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности;
3. Руководителем финансово-экономической службы субъекта бюджетной отчетности и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации (в части форм бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели).

Согласно письму Минфина России от 21.03.2018 № 21-08-08/17814 следует, что в случае, если одно ответственное лицо в составе организации осуществляет полномочия главного бухгалтера и руководителя финансово-экономической службы, то в соответствии с указанными положениями, данное лицо должно осуществить подписание бюджетной отчетности дважды.

В текстовой части раздела 2 формы 0503160 «Пояснительная записка» указано, что штатным расписанием не предусмотрены должности: руководитель финансово-экономической службы и руководитель планово-экономической службы.

Таким образом, если в штатном расписании Управления отсутствуют должности: руководитель финансово-экономической службы и руководитель планово-экономической службы, то в формах отчетности, предусматривающих вышеуказанные должности, должно осуществить подписание лицо, ответственное за формирование аналитической (управленческой) информации.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления делами за 2018 год установлено отсутствие подписания отчетности лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации в следующих формах: 0503127, 0503128, 0503160, что является нарушением п. 6 Инструкции № 191н.

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

По своему составу отчетность Управления делами соответствует требованиям пункта 11.1 и 152 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Управлением делами не составлялись. Перечень форм бюджетной отчетности, имеющих нулевой показатель, согласно пункту 152 Инструкции № 191н, указан в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) к годовому отчету за 2018 год.

Пунктом 1 Инструкции № 191н определено, что главные администраторы бюджетных средств составляют и представляют годовую отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам согласно приложению к Инструкции № 191н.

Форма 0503160 «Пояснительная записка» к годовой бюджетной отчетности за 2018 год, представленная Управлением делами не соответствует форме 0503160 «Пояснительная записка», утвержденной Инструкцией № 191н, в части отсутствия графы «подпись руководителя планово-экономической службы».

Согласно письму Управления от 17.04.2019 № 01020101/632/19 следует, что отсутствие графы «Подпись руководителя планово-экономической службы» существенно не изменило форму 0503160 «Пояснительная записка» и не повлияло на ее содержание.

Контрольно-счетная палата с выводом Управления делами не согласна, в виду того, что Инструкцией № 191н не предусмотрена возможность вносить изменения в формы годовой бюджетной отчетности (удалять, добавлять строки).

Таким образом, форма 0503160 «Пояснительная записка» к годовой бюджетной отчетности за 2018 год, представленная Управлением делами не соответствует форме 0503160 «Пояснительная записка», утвержденной Инструкцией № 191н, в части отсутствия графы «подпись руководителя планово-экономической службы», что является нарушением п. 1 Инструкции № 191н.

2. Анализ данных бюджетной отчетности

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, Управлением делами соблюдены.

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета⁵ с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета городского округа.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)⁶, соответствуют данным сводной бюджетной росписи городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов⁷.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) соответствуют Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)⁸ сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

⁵ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете);

⁶ Далее – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

⁷ Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19;

⁸ Далее – баланс (ф. 0503130); баланс;

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец периода, предшествующего проверяемому отчетному периоду и на начало отчетного периода установлены расхождений, а именно:

- по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса Управления на сумму 8,3 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 остаток имущества и обязательств на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» составил 6780,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 года остаток имущества и обязательств на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» уменьшился на 8,3 тыс. рублей (0,1%) и составил 6772,6 тыс. рублей.

- по счету 0 111 00 000 «Право пользования активами» баланса на сумму 98,3 тыс. рублей, что нашло отражение в ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по счету 0 111 00 000 «Право пользования активами» на сумму 98,3 тыс. рублей.

Согласно пояснения Управления делами от 08.04.2019 № 01020101/559/19 следует, что по состоянию на 01.01.2018 на счете 0 111 00 000 «Право пользования активами» на сумму 98,3 тыс. рублей отражены следующие объекты:

- два телефонных аппарата на общую сумму 8,3 тыс. рублей, полученные в безвозмездное пользование от ФСБ до 2013 года, которые по состоянию на 31.12.2017 года учитывались по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса Управления;

- установка базовой платформы информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей с передачей неисключительных прав пользования системы с бессрочным сроком использования на общую сумму 90,0 тыс. рублей, которая по состоянию на 31.12.2017 года не принята к учету Управления делами.

По состоянию на 31.12.2017 Управлением делами не принята к учету установка базовой платформы информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей⁹ на общую сумму 90,0 тыс. рублей. Услуги по установке платформы предоставлены Управлению делами ООО «Уайт Софт» в рамках муниципального контракта от 08.06.2017 № 56д на общую сумму 90,0 тыс. рублей. На основании акта от 05.07.2017 № 5 работы ООО «Уайт Софт» выполнены полностью и в срок, претензий со стороны Управления не имелось.

В соответствии с лицензионным соглашением от 14.06.2017 № 3 Управлению делами передаются неисключительные права на использование информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей.

Пунктами 66 и 333 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации 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

⁹ Далее – установка платформы;

инструкции по его применению»¹⁰ определено, что нематериальные активы, полученные в пользование учреждением, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

На забалансовых счетах учреждения учитываются в том числе неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности. Основанием для учета показателя на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» является документ, подтверждающий предоставление пользователю неисключительного права на программный продукт.

Таким образом, Учреждение на основании муниципального контракта от 08.06.2017 № 56д, лицензионного соглашения от 14.06.2017 № 3 (согласно которого передаются неисключительные права на использование информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей) обязано было отразить показатель по установке платформы на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 90,0 тыс. рублей.

Согласно ответу Управления делами от 17.04.2019 № 01020101/632/19 следует, что операции по установке платформы отражены в отчетности за 2017 год по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», но не нашли отражение на забалансовых счетах.

Таким образом, не принятие к забалансовому учету (счет 01 «Имущество, полученное в пользование» баланса) неисключительных прав на использование информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей на неограниченный срок в 2017 году (по состоянию на 31.12.2017) на сумму 90,0 тыс. рублей, является нарушением п. 66, 333 Инструкции № 157н.

По состоянию на 01.01.2018 Управление делами принимает к учету установку платформы на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» на сумму 90,0 тыс. рублей, что является нарушением п. 151.2 Инструкции № 157н.

В соответствии с п. 151.1 и п. 151.2 Инструкции № 157н следует, что счет 0 111 00 000 «Права пользования активами» предназначен для учета объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором). Права пользования активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 40 «Права пользования активами» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- «Права пользования жилыми помещениями»;
- «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)»;
- «Права пользования машинами и оборудованием»;
- «Права пользования транспортными средствами»;
- «Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным»;
- «Права пользования биологическими ресурсами»;
- «Права пользования прочими основными средствами».

¹⁰ Далее – Инструкция № 157н;

Таким образом, п. 151.2 Инструкции № 157н определен исчерпывающий перечень объектов учета на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами». Нематериальные активы, а именно установка платформы (неисключительные права на использование информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей) не входят в перечень объектов учета по счету 0 111 00 000 «Права пользования активами».

Следовательно, принятие к учету установку платформы на сумму 90,0 тыс. рублей по счету 0 111 00 000 «Права пользования активами» является нарушением п. 66, 151.2, 333 Инструкции № 157н.

По состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018 установку платформы необходимо учитывать на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 90,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 Управление делами отразило на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» два телефонных аппарата на общую сумму 8,3 тыс. рублей, полученных в безвозмездное пользование от ФСБ России до 2013 года.

Согласно п. 26, 27.1 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Аренда»¹¹ объекты аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования имуществом, классифицируются как объекты учета аренды на льготных условиях и отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей, определяемых на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен (как если бы право пользования имуществом было представлено на коммерческих (рыночных) условиях).

Пунктами 55, 59 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» установлено, что при определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления делами за 2018 год установлено, что Управление по состоянию на 01.01.2018 год приняло к учету два телефона на счет 0 111 00 000 «Права пользования активами» на общую сумму 8,3 тыс. рублей (полученными безвозмездное пользование) по той стоимости, по которой они ранее учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

¹¹ Далее – Стандарт «Аренда»;

Согласно письму Управления от 17.04.2019 № 01020101/632/19 следует, что данное оборудование представлено ФСБ России для служебных целей, являющееся сертифицированным средством защиты информации, используется в качестве основных технических средств в системах секретной телефонной (в том числе оперативно-командной) связи. Рыночные цены на аналогичные специальные средства связи определить не представляется возможным. В целях непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения свершившихся фактов хозяйственной деятельности принято решение отразить телефонные аппараты по переданной балансовой стоимости.

Управлением делами не представлены документы, подтверждающие факт принятия решения отразить телефонные аппараты по переданной балансовой стоимости, а также то, что на сегодняшний день рыночные цены на аналогичные специальные средства связи определить не представляется возможным.

Таким образом, принятие к учету двух телефонов на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» на общую сумму 8,3 тыс. рублей (полученными безвозмездное пользование) по той стоимости, по которой они ранее учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» является нарушением п. 26, 27.1 Стандарта «Аренда».

Необходимо отметить, что Управление делами не раскрывает информацию о принятии двух телефонов по состоянию на 01.01.2018 на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» по переданной балансовой стоимости в ф. 0503160 «Пояснительная записка».

В разделе 1 баланса (ф. 0503130) телефоны, полученные в безвозмездное пользование до 2013 года, не отражены по коду строки 101 «Долгосрочные активы», что является нарушением п. 27 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹².

В соответствии с п. 27 Приказа № 260н следует, что актив субъекта отчетности классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет хотя бы одному из следующих критериев:

- актив предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив представляет собой финансовый актив, классифицируемый в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности как краткосрочный актив;
- актив представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств (краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и не подверженные значительным рискам изменения их стоимости, например, депозиты до востребования) при условии отсутствия ограничений на их обмен или использование для погашения обязательств в течение периода, не превышающего 3 месяцев после отчетной даты.

¹² Далее – Приказ № 260н;

Краткосрочные активы включают материальные запасы, дебиторскую задолженность и другие активы, которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода и не предполагается. Краткосрочные активы включают также текущую долю долгосрочных финансовых активов, то есть часть долгосрочных финансовых активов субъекта, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы субъекта отчетности, включая материальные, нематериальные и финансовые активы, классифицируются как долгосрочные.

На основании вышеизложенного следует, что два телефона, полученные в безвозмездное пользование до 2013 года, относятся к долгосрочным активам субъекта отчетности.

Согласно письму Управления от 17.04.2019 № 01020101/632/19 следует, что при составлении годовой отчетности отсутствовала техническая возможность отражения данных операций в программном продукте 1С. На сегодняшний день разработчику направлена заявка, ведется работа по устранению недочета в программном продукте.

Таким образом, телефоны, полученные в безвозмездное пользование до 2013 года, не отражены в строке 101 «Долгосрочные активы» баланса (ф. 0503130) в нарушении п. 27 Приказа № 260н.

Исходя из данных баланса (ф. 0503130) установлено следующее.

Согласно разделу I «Нефинансовые активы» баланса, остатки по нефинансовым активам на начало года составили 231360,6 тыс. рублей, а на конец года нефинансовые активы увеличились на 139721,5 тыс. рублей (60,4%) до 371082,1 тыс. рублей.

Данные изменения в основном обусловлены увеличением показателя по счету 0 111 00 000 «Право пользования активами» на 132683,4 тыс. рублей с 98,4 тыс. рублей до 132781,8 тыс. рублей.

Финансовые активы согласно разделу II «Финансовые активы» баланса на начало года составили 13357,2 тыс. рублей, а на конец года уменьшились на 1840,2 тыс. рублей до 11517,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения денежных средств учреждения по счету 020110000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» на 887,5 тыс. рублей с 3381,2 тыс. рублей до 2493,7 тыс. рублей;
- уменьшения дебиторской задолженности по доходам (020500000, 020900000) на 136,9 тыс. рублей с 5473,3 тыс. рублей до 5336,4 тыс. рублей;
- уменьшения дебиторской задолженности по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) на 815,8 тыс. рублей с 4502,7 тыс. рублей до 3686,9 тыс. рублей.

Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что дебиторская задолженность (бюджетная деятельность) на начало года составила 9976,0 тыс. рублей, а на конец года уменьшилась на 952,7 тыс. рублей (9,5%) до 9023,3 тыс.

рублей, что соответствует сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)¹³.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке (ф.0503160) отражены пояснения в части изменения значения дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года не в полном объеме.

Так, например, не содержится информация, раскрывающая причины увеличения или возникновения дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 по следующим счетам:

- 1 208 34 000 на сумму 36,0 тыс. рублей;
- 1 205 41 000 на 15,8 тыс. рублей;
- 1 206 26 000 на сумму 10,8 тыс. рублей.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» баланса увеличились на 132084,3 тыс. рублей с 10427,8 тыс. рублей до 142512,1 тыс. рублей, что обусловлено в основном отражением по счету 040140000 «доходы будущих периодов» доходов на сумму 132683,4 тыс. рублей.

Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что кредиторская задолженность (бюджетная деятельность) на начало года составила 1954,0 тыс. рублей, а на конец года уменьшилась на 233,3 тыс. рублей (11,9%) до 1720,7 тыс. рублей, что соответствует сведениям (ф. 0503169).

Необходимо отметить, что в сведениях (ф. 0503169) несмотря на общее уменьшение значения кредиторской задолженности, наблюдается увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 по следующим счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» на сумму 31,7 тыс. рублей;
- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» на общую сумму 17,6 тыс. рублей;
- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» на общую сумму 100,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке (ф.0503160) не приведена информация о причинах увеличения кредиторской задолженности по счетам: 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет».

3. Анализ бюджетных показателей и эффективности, результативности использования бюджетных средств

3.1. Доходы

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета, а также причин выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета на 2018 год, установлено, что бюджет по доходам Управления делами, согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), исполнен на 86,55%. Данное исполнение подтверждается соответствующими показателями, указанными в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и Отчете об исполнении

¹³ Далее – сведения (ф.0503169);

плановых показателей по доходам бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа в разрезе главных администраторов доходов за 2018 год¹⁴.

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2018 год составил 6039,1 тыс. рублей.

Исполнение по доходам составило 5227,0 тыс. рублей, что на 812,1 тыс. рублей (13,45%) меньше запланированного объема по следующим причинам:

- ненадлежащего исполнения обязательств контрагента по договору на возмещение расходов за эксплуатационные и коммунальные услуги;
- неисполнение плановых показателей поступлений произошло в связи с технической невозможностью проведения уточнения платежей, направленных на исполнение мероприятия.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют данным отчета об исполнении плановых показателей по доходам бюджета городского округа в разрезе главных администраторов доходов на 2018 год¹⁵.

3.2. Расходы

Объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год Управления делами составил 392652,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), выделенные Управлению бюджетные ассигнования исполнены на 358366,3 тыс. рублей или 91,27%. Неисполнение назначений составило 34286,4 тыс. рублей.

В пояснительной записке (ф. 0503160) годового отчета за 2018 год Управлением делами указаны причины не исполнения расходной части бюджета.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) соответствуют Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Фактов финансирования сверх утвержденных бюджетных ассигнований не установлено.

Заключение:

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления делами за 2018 год установлены следующие нарушения:

1. По состоянию на конец отчетного периода (31.12.2017) Управлением делами не принято к учету установка базовой платформы информационно-аналитической системы для оценки эффективности деятельности руководителей на общую сумму 90,0 тыс. рублей, что является нарушением п. 66, 333 Инструкции № 157н.

2. По состоянию на 01.01.2018 Управление делами принимает к учету установку платформы на счет 0 111 00 000 «Права пользования активами» на сумму 90,0 тыс. рублей, что является нарушением п. 66, 151.2, 333 Инструкции № 157н.

3. Форма 0503160 «Пояснительная записка» к годовой бюджетной отчетности за 2018 год не соответствует форме 0503160 «Пояснительная записка»,

¹⁴ Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19;

¹⁵ Письмо Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19.

утвержденной Инструкцией № 191н, в части отсутствия графы «подпись руководителя планово-экономической службы», что является нарушением п. 1 Инструкции № 191н.

4. Принятие к учету двух телефонов на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» на общую сумму 8,3 тыс. рублей (полученными безвозмездное пользование) по той стоимости, по которой они ранее учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» является нарушением п. 26, 27.1 Стандарта «Аренда».

5. В разделе 1 баланса (ф. 0503130) телефоны, полученные в безвозмездное пользование до 2013 года, не отражены по коду строки 101 «Долгосрочные активы», что является нарушением п. 27 Приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

6. Отсутствие подписания отчетности лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации в следующих формах: 0503127, 0503128, 0503160, что является нарушением п. 6 Инструкции № 191н.

В пояснительной записке (ф.0503160) не содержится информация:

• раскрывающая причины увеличения или возникновения дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 по следующим счетам:

- 1 208 34 000 на сумму 36,0 тыс. рублей;
- 1 205 41 000 на 15,8 тыс. рублей;
- 1 206 26 000 на сумму 10,8 тыс. рублей.

• о причинах увеличения кредиторской задолженности по счетам: 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет».

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа

Т.Н. Малютина