



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 № 01-07/134-04/э о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Управления по безопасности жизнедеятельности населения администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2018 год

22 апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ О.В. Рекуновой на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 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».

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

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность² на 01.01.2019 года составлена главным администратором средств бюджета³ Петропавловск-Камчатского городского округа⁴ в лице Управления по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения администрации городского округа⁵.

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – бюджетная отчетность, отчетность.

³ Понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

⁴ Далее – городской округ.

⁵ Далее – Управление.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁶, бюджетная отчетность Управлением представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160).

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.

В отчетности соблюдены контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н.

Проверкой правильности оформления Управлением форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н установлено следующее.

➤ Формы бюджетной отчетности подписаны только руководителем Управления и главным бухгалтером учреждения, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и формирование бюджетной отчетности.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н:

- в связи с передачей Управлением полномочий по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности Управлению делами администрации городского округа, формы бюджетной отчетности не подписаны руководителем, учреждения, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и формирование бюджетной отчетности;

- формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.

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

⁶ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

➤ Согласно текстовой части раздела 5 Пояснительной записки, годовая инвентаризация проведена только в отношении имущества и финансовых обязательств. При этом пунктом 7 Инструкции № 191н определено, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Таким образом, исходя из информации, содержащейся в Пояснительной записке, инвентаризация финансовых активов не проведена.

Кроме того, согласно пункту 158 Инструкции № 191н, таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» составляется только в части выявленных расхождений. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется, а соответствующая информация, в соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н, отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.05030160).

➤ Наименование бюджета в большинстве форм отчетности указано некорректно. Вместо наименования «Местный бюджет», необходимо указать «Бюджет Петропавловск-Камчатского городского округа».

2. Анализ данных бюджетной отчетности

При проверке содержания форм бюджетной отчетности установлено следующее.

В балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)⁷ отражены показатели на начало года и конец отчетного периода в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

Все показатели вступительного баланса совпадают с показателями, отраженными в заключительном балансе за предыдущий год.

Согласно Балансу, активы и обязательства по состоянию на 01.01.2019 являются краткосрочными.

Итоговые показатели раздела I Баланса «Нефинансовые активы», в сравнении с аналогичными показателями на начало года, увеличились на 12 627,8 тыс. рублей или на 18,5 %.

Увеличение остатков на конец отчетного периода по основным средствам составило 6 712,2 тыс. рублей и обусловлено:

- поступлением (увеличением) балансовой стоимости основных средств на сумму 16 651,5 тыс. рублей, а также начислением амортизации на основные средства на сумму 9 939,3 тыс. рублей;

- увеличением остатков по материальным запасам на сумму 750,0 тыс. рублей;

⁷ Далее – Баланс.

- отражением на счете 111.00 «Права пользования активами» поступления активов в безвозмездное пользование на сумму 5 165,6 тыс. рублей в корреспонденции со счетом 401.40 «Доходы будущих периодов».

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», Управлением в 2018 году получено по договору нефинансовых активов в безвозмездное пользование нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 967,1 тыс. рублей, а также машины и оборудование на общую сумму 4 198,6 тыс. рублей.

При этом в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о поступлении активов в безвозмездное пользование, а именно, не указаны объекты полученных нефинансовых активов, на какой срок, на каких условиях и для каких целей переданы в пользование объекты нефинансовых активов.

Следует также отметить, что в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н, Баланс не содержит информацию о расходах будущих периодов по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в отношении услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца транспортных средств. Согласно данным представленной отчетности на балансе значатся транспортные средства общей стоимостью 24 678,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 302 Инструкции № 157н, счет 401.50 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На этом счете отражаются расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности.

Финансовые активы, согласно Балансу (раздел II), уменьшились со значения 1 056,7 тыс. рублей до 676,8 тыс. рублей или на 379,9 тыс. рублей (в 1,5 раза).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), долгосрочная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Изменение дебиторской задолженности обусловлено:

- уменьшением остатков по средствам во временном распоряжении на 222,8 тыс. рублей до 14,5 тыс. рублей, что соответствует показателям формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;
- уменьшением дебиторской задолженности по выплатам на 177,0 тыс. рублей до значения 642,4 тыс. рублей, из них задолженность на конец отчетного периода по счету:

- 206.20 «Расчеты по авансам по работам, услугам: составляет 41,8 тыс. рублей;

- 206.30 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов» составляет 198,0 тыс. рублей;

- 206.40 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям» составляют 191,2 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя на 01.01.2018 года на 408,8 тыс. рублей. Данная задолженность сформировалась по муниципальной программе «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе». Так, в 2017-2018 годах в рамках реализации муниципальной программы некоммерческим организациям, в целях возмещения затрат на реализацию мероприятий по созданию условий для деятельности народных дружин по охране общественного порядка и стимулирование их деятельности, предоставлялись субсидии в сумме 600,0 тыс. рублей и 300,0 тыс. рублей соответственно.

Порядок предоставления данных субсидий утвержден постановлением администрации городского округа от 18.07.2018 № 1516.

Согласно пункту 2.14 Порядка, получатель субсидии подтверждает возникшие денежные обязательства и (или) фактически понесенные затраты на реализацию мероприятий по созданию условий для деятельности народных дружин по охране общественного порядка и стимулирование их деятельности, подлежащие возмещению, предоставлением в Управление соответствующих документов в срок не позднее 19 ноября года. Таким образом, данная дебиторская задолженность является просроченной и подлежит, отражению в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», согласно пункту 167 Инструкции № 191н;

- начислением суммы задолженности по пеням, начисленным за нарушение условий контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и отражением по счету 209.40 «Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия» в сумме 19,9 тыс. рублей.

- снижением задолженности, сложившейся по расчетам на страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по счету 303.02, общая сумма составляет 81,4 тыс. рублей.

Обращаем внимание, на необходимость обращения в Фонд социального страхования за возмещением данной задолженности.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса увеличились со значения 3 649,8 тыс. рублей до 8 414,1 тыс. рублей или на 4 764,3 тыс. рублей (в 2,3 раза), что обусловлено, в основном, отражением доходов будущих периодов по счету 401.40 в сумме 5 165,6 тыс. рублей.

Анализ структуры обязательств показал, что кредиторская задолженность по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» составляет 61,4 % от общей доли кредиторской задолженности, что обусловлено принятием обязательств, связанных с поступлением нефинансовых активов в безвозмездное пользование. Резервы предстоящих расходов (401.60) составляют 35,8 %. Кредиторская задолженность по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет 1,3 % и является текущей.

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

3.1. Доходы

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в сумме 3 986,1 тыс. рублей в 2018 году исполнены на 3 991,6 тыс. рублей, что на 5,5 тыс. рублей (100,1 %) больше запланированных показателей.

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели по доходам, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа⁸ с учетом изменений внесенных в ходе его исполнения по Управлению⁹.

Бюджетные назначения по доходам Управлением, согласно представленной отчетности, исполнены на 100,1 %, причиной перевыполнения плана по доходам, согласно пояснительной записке, является позднее поступление денежных средств, возмещаемых Фондом социального страхования. При этом причины несвоевременного внесения изменений в плановые показатели по доходам с учетом имеющейся задолженности Фонда социального страхования администратором доходов не указываются.

Сравнительный анализ, полученных Управлением в 2018 году доходов в сравнении с 2017 годом, показал, значительное снижение данного показателя, за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Более наглядно изменения доходов представлены в таблице ниже.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ ¹⁰	Сумма поступлений за 2017 год	Сумма поступлений за 2018 год	Отклонения	
				(гр.4-гр.3)	в % (раз)
1	2	3	4	5	6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	130	2,6	37,2	+34,6	14,3 раз

⁸ Решение городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

⁹ Информация об утвержденных прогнозных назначениях бюджета городского округа в разрезе администраторов доходов представлены Управлением финансов письмом от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19 по запросу КСП.

¹⁰ Здесь и далее - классификация операций сектора государственного управления.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	140	0,0	42,4	+ 42,4	100,0%
Поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	151	8 416,3	3 894,0	- 4 522,3	2,2 раза
Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	180	0,0	18,0	+18,0	100,0%
Итого		8 418,9	3 991,6	- 4 427,3	

Из данных таблицы следует, что доходы Управления в 2018 году в основном составляют безвозмездные поступления, которые в свою очередь имеют тенденцию к уменьшению.

В 2018 году безвозмездные поступления, в основном, обусловлены выделением из бюджета Камчатского края субсидий на реализацию государственной программы Камчатского края «Безопасная Камчатка», а именно:

- на создание народных дружин в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений, преступлений и повышение безопасности дорожного движения в Камчатском крае» в сумме 150,0 тыс. рублей;

- на развитие и содержание комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Камчатского края, в том числе муниципального уровня, в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае» в сумме 1 861,2 тыс. рублей;

- на создание региональной интеграционной платформы и развитие регионального центра мониторинга АПК «Безопасный город», обеспечение удаленного доступа к АПК «Безопасный город» для ЕДДС муниципальных образований в Камчатском крае. Развитие ЕДДС муниципальных образований в Камчатском крае, в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Камчатском крае» в сумме 1 914,5 тыс. рублей.

Субсидии поступили в полном объеме и были направлены на реализацию муниципальной программы «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе».

3.2. Расходы

Лимиты бюджетных обязательств, 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)¹¹, соответствуют показателям утвержденного бюджета¹² и данным сводной бюджетной росписи городского округа на 2018 год¹³.

В ходе анализа исполнения расходов бюджета городского округа, направленных на финансирование программных мероприятий главным администратором бюджетных средств – Управлением установлено нижеследующее.

Сводной бюджетной росписью городского округа Управлению утверждены расходы на реализацию муниципальной программы «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в городском округе» в сумме 77 690,3 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий в 2018 году составило сумму 75 517,1 тыс. рублей или 97,2 % от уточненных назначений.

Неисполнение бюджетных назначений за 2018 год составило 2 173,2 тыс. рублей.

Уровень исполнения расходов Управления по подпрограммам варьирует от 97,0 % до 100,0 %, в частности:

- по подпрограмме «Совершенствование гражданской обороны и защиты населения» уровень исполнения составил 97,0 % от уточненного плана;

- по подпрограммам «Профилактика правонарушений, наркомании и алкоголизма» и «Профилактика терроризма и экстремизма» - 100,0 %;

- по подпрограмме «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение комплексной безопасности учреждений социальной сферы в Петропавловск-Камчатском городском округе» - 99,2 %.

Текущие (фактические) расходы Управления в 2018 году, согласно данным Отчета о финансовых результатах (ф.0503121), составили 71 102,2 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2017 год на 6 497,6 тыс. рублей или на 10,0 %.

¹¹ Далее – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

¹² Решение городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.11.2017 № 13-нд «О бюджете городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

¹³ Копия сводной бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена Управлением финансов по запросу КСП.

Более наглядно сравнительный анализ текущих расходов в динамике за 2 года отражен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Текущие расходы		Отклонения	
		2017 год	2018 год	гр.4-3	в % (раз)
1	2	3	4	5	6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	49 027,5	52 628,0	+3 600,5	7,3 %
Оплата работ, услуг	220	3 458,3	5 399,5	1 949,0	56,3 %
Безвозмездные перечисления организациям	240	441,7	659,0	217,3	49,2 %
Расходы по операциям с активами	270	10 791,6	11 360,1	568,5	5,3 %
Прочие расходы	290	885,5	1 055,7	170,2	19,2 %
Итого		64 604,6	71 102,2	6 497,6	10,0

Таким образом, увеличение общего объема текущих расходов Управления за 2018 год по отношению к соответствующему показателю за 2017 год произошло, в основном, в результате увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда и на оплату работ и услуг.

Структура расходов в целом не изменилась, наибольший объем расходов по-прежнему приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (74,0%), расходы на оплату работ и услуг составляют 7,6 %.

Сравнительный анализ кассовых и текущих (фактических) расходов за 2018 год показал превышение кассовых расходов над текущими расходами.

Отклонения между кассовыми и текущими расходами обусловлены в основном изменениями на конец года по сравнению с его началом следующих показателей:

- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- остатков по основным средствам и материальным запасам.

Более подробный анализ фактических и кассовых расходов в разрезе статей, подстатей КОСГУ представлен в таблице ниже.

(тыс. рублей)

КОСГУ	Наименование показателя	Текущие расходы за 2018 год	Кассовые расходы	Отклонения (гр.5-4)
1	2	3	4	5
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	52 628,0	52 941,7	313,7
211	Заработная плата	40 062,0	40 249,3	187,3
212	Прочие выплаты	1 127,0	1 171,3	44,3
213	Начисления на выплаты по оплате труда	11 439,0	11 521,1	82,1
220	Оплата работ, услуг	5 399,5	5 407,3	8,2
221	Услуги связи	242,8	223,6	-19,2
223	Коммунальные услуги	1 286,7	1 222,6	-64,1

225	Работы, услуги по содержанию имущества	2 558,0	2 552,9	-5,1
226	Прочие работы, услуги	1 312,0	1 408,2	96,2
240	Безвозмездные перечисления организациям	659,0	300,0	-359,0
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	659,0	300,0	-359,0
270	Расходы по операциям с активами	11 360,1	0,0	-11 360,1
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	10 365,3	0,0	-10 365,3
272	Расходование материальных запасов	994,8	0,0	-994,8
290	Прочие расходы	1 055,7	1 055,7	0,0
291	Налоги, пошлины и сборы	1 049,7	1 051,3	1,6
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	5,7	4,1	-1,6
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	0,3	0,3	0,0
300	Поступление нефинансовых активов	0,0	15 812,4	15 812,4
310	Увеличение стоимости основных средств	0,0	14 057,1	14 057,1
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0,0	1 755,3	1 755,3
Итого:		71 102,2	75 517,1	4 414,9

Согласно анализа данных таблицы, оплата в 2018 году за счет средств бюджета городского округа штрафов за нарушение:

- законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 4,1 тыс. рублей;

- за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 0,3 тыс. рублей.

При этом в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, направление бюджетных средств на оплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, а также законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 4,4 тыс. рублей является неэффективным использованием бюджетных средств, так как не способствуют достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Заключение:

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности и в соответствии с правилами Инструкции № 191н, федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, представленная бюджетная отчетность, не смотря на

отдельные нарушения требований Инструкции № 191н, в части ее оформления, является достоверной.

Управлению следует:

- принять необходимые меры по приведению бюджетной (бухгалтерской) отчетности в соответствие с установленными Инструкцией № 191н требованиями;

- указать причины наличия дебиторской задолженности по счету 206.40 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям» в сумме 191,2 тыс. рублей и подтвердить обоснованность того что данная задолженность является текущей;

- принять необходимые меры по отражению расходов, связанных со страхованием имущества гражданской ответственности, в соответствии с требованиями Инструкции № 157н;

- принять необходимые меры по недопущению в дальнейшей деятельности неэффективного использования бюджетных средств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

О.В. Рекунова