



**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 № 01-07/140-04/э
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Дальневосточного межрегионального управления государственного
автодорожного надзора федеральной службы по надзору в сфере
транспорта за 2018 год**

22 апреля 2019 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹ З.Г. Алтонченко на основании статей 157, 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 доходов бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа² – органом вышестоящего уровня государственной власти – Дальневосточное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора федеральной службы по надзору в сфере транспорта³

**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 № 191н⁴, бюджетная отчетность

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП;

² Далее – городской округ.

³ Далее – Управление.

⁴ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Управления 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. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160). Обращаем внимание, что форма документа «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)» признана утратившей силу и в состав отчетности за 2018 год не включается.

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 следующие.

➤ Формы бюджетной отчетности подписаны только руководителем и главным бухгалтером Управления. В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н, 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 пояснительной записке (ф. 0503160), в штатном расписании Управления финансово-экономическая служба отсутствует.

При этом 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.

➤ Пояснительная записка (ф. 0503160) по структуре и содержанию информации не соответствует требованиям пункта 152 Инструкции № 191н, а именно:

- не сформирована в разрезе разделов;
- отсутствует таблица 1 обязательная для составления в составе пояснительной записки (ф. 0503160) согласно пункту 153 Инструкции № 191н;
- в нарушение пункта 158 Инструкции № 191н, в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.05030160), не отражен факт проведения, в целях подтверждения годовой бюджетной отчетности, годовой инвентаризации, в рамках данной отчетности инвентаризации финансовых активов.

Проверкой 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)⁵ 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.

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

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

Итоговые показатели раздела II Баланса «Финансовые активы», в сравнении с аналогичными показателями на начало года, не изменились и составили 1 849,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что с учетом данных отчетности за 2017 год данная задолженность значилась и по состоянию на 01.01.2017 года.

При этом, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2019 года долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Информация, раскрывающая причины возникновения задолженности, в пояснительной записке (ф. 0503169) не отражена.

Вместе с тем, пунктом 167 Инструкции № 191н определено, что к долгосрочной задолженности относится задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев.

Аналогичная ситуация прослеживается и в отношении кредиторской задолженности по администрируемым доходам в сумме 79,4 тыс. рублей.

При проверке правильности составления формы Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) установлено, что в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н, графа 12 Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) как в части дебиторской задолженности, так и в части кредиторской задолженности не заполнена.

2. Анализ бюджетных показателей начисленных и поступивших доходов в бюджет городского округа

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год (с учетом изменений)⁶, Управление является главным администратором доходов бюджета городского округа в том числе по коду бюджетной классификации 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов».

⁵ Далее – Баланс (ф. 0503130), Баланс.

⁶ Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 123-нд «О принятии решения о внесении изменений в 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 на 2018 год).

В 2018 году начисление доходов бюджета городского округа Управлением производилось только по коду 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» и составило 1 310,4 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2017 год на 13,2 % или на 199,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), утвержденные бюджетные назначения 2018 года, составили 1 138,9 тыс. рублей, что соответствуют представленным Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) и сведениям об исполнении плановых показателей по доходам бюджета городского округа в разрезе главных администраторов доходов за 2018 год, представленных Управлением финансов администрации городского округа.⁷

Исполнение утвержденных назначений составило 1 310,4 тыс. рублей, что выше утвержденных назначений на 171,5 тыс. рублей или 15,1 %.

Сравнительный анализ показателей по исполнению администрируемых доходов бюджета городского округа в 2017-2018 годах приведен в таблице.

<i>(тыс. рублей)</i>				
Наименование показателя	2017 год	2018 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% (гр.4:гр.2*100%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Утвержденные бюджетные назначения	1 167,0	1 138,9	-28,1	-2,4
Исполнено через финансовые органы	1 510,1	1 310,4	-199,7	-13,2
	(129,4%)	(115,1%)	(-14,3%)	
Перевыполнение бюджетных назначений	343,1	171,5	-171,6	-50,0
	(29,4%)	(15,1%)	(-14,3%)	

Таким образом, на основании вышеизложенного следует, что в 2018 году процент исполнения начисленных доходов с учетом дебиторской задолженности на начало года в сравнении с 2017 годом снизился с 44,9 % до 41,5 %.

При этом, не смотря на снижение исполненных показателей по доходам над утвержденными плановыми показателями в 2018 году, превышение исполнения над утвержденными плановыми показателями наблюдается как в 2017 году, так и в 2018 году, что свидетельствует о недостатках в планировании поступлений доходов бюджета городского округа и не своевременности внесения соответствующих изменений в плановые показатели.

Заключение

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности и в соответствии с правилами Инструкции № 191н, федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций

⁷ «Исполнение плановых показателей по доходам за 2018 год» (приложение к письму Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19).

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 и информативности, является достоверной.

Управлению следует:

- устранить замечания, изложенные в настоящем заключении;
- обратить внимание на планирование администрируемых доходов и на необходимость своевременного уточнения плановых назначений.

**Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа**

Алтонченко З.Г.