



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 № 01-07/142-04/э о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Контрольного управления 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 Контрольного управления администрации городского округа⁵.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

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.

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной 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.

➤ 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

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

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 с 941,5 тыс. рублей до 1 138,5 тыс. рублей или на 197,0 тыс. рублей или на 20,9 %, в том числе за счет:

- поступления (увеличения) балансовой стоимости основных средств на сумму 288,0 тыс. рублей;
- начисления амортизации на основные средства на сумму 290,0 тыс. рублей;
- увеличения остатков по материальным запасам на сумму 199,0 тыс. рублей.

Согласно формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», Управлением в 2018 году получено безвозмездно жилое помещение балансовой стоимостью 288,0 тыс. рублей. При этом в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной

⁷ Далее – Баланс.

записки (ф. 0503160) информация характеризующая данный показатель не отражена.

Кроме того, наличие жилых помещений предусматривает начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, и отражение их на счете 401.50 «Расходов будущих периодов».

Согласно пункту 3 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н⁸, бухгалтерский учет организациями государственного сектора ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Таким образом, начисление данных расходов, исходя из их экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в корреспонденции со счетом 401.50 «Расходы будущих периодов».⁹ При этом Управлением данные расходы не отражены на счете 401.50 «Расходы будущих периодов».

Также обращаем внимание, что согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на счете 105.00 «Материальные запасы» значатся материальные запасы сроком более 12 месяцев. При этом показатель строки 081 Баланса, в нарушение пункта 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н¹⁰, не заполнен.

Согласно пункту 27 Стандарта, 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.

⁸ Далее – Инструкция № 157н.

⁹ Письмо Минфина России от 10 августа 2015 г. N 02-07-07/46003 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта».

¹⁰ Далее – Стандарт.

Финансовые активы, согласно Балансу (раздел II), увеличились со значения 511,5 тыс. рублей до 703,1 тыс. рублей или на 191,6 тыс. рублей (в 1,4 раза) и обусловлено в основном увеличением дебиторской задолженности по счету 303.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), долгосрочная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. При этом, анализируя изменения дебиторской задолженности по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», установлено, что дебиторская задолженность в сумме 300,1 тыс. рублей (381,4 тыс. рублей - 81,3 тыс. рублей) согласно пункту 167 Инструкции № 191н является просроченной и подлежит отражению в графе 11 и разделе 2 формы 0503169.

Изменение дебиторской задолженности обусловлено:

- уменьшением дебиторской задолженности по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» на 26,0 тыс. рублей или на 30,0 %;
- увеличением задолженности по счету 303.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 217,5 тыс. рублей или в 1,5 раза, в том числе дебиторская задолженность по расчетам на страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличилась с 381,4 тыс. рублей до 447,2 тыс. рублей. При этом причины возникновения и увеличения дебиторской задолженности и меры, принимаемые Управлением по ее снижению, в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса увеличились со значения 535,2 тыс. рублей до 771,7 тыс. рублей или на 236,5 тыс. рублей (в 1,4 раза), что обусловлено, в основном, увеличением резервов предстоящих расходов по счету 401.60 в сумме 228,5 тыс. рублей.

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

3.1. Доходы

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели по доходам, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета городского округа¹¹ с учетом изменений внесенных в ходе его исполнения по Управлению¹².

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в сумме 11 144,1 тыс. рублей в 2018 году исполнены на 10 792,6 тыс. рублей, что на 351,5 тыс. рублей (96,8 %) меньше запланированных показателей, в том числе за счет неисполнения утвержденных показателей:

¹¹ 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).

¹² Информация об утвержденных прогнозных назначениях бюджета городского округа в разрезе администраторов доходов представлена Управлением финансов письмом от 29.03.2019 № 01-04-01/386/19 по запросу КСП.

- по администрируемым неналоговым доходам на общую сумму 249,2 тыс. рублей или на 5,0 %;

- по безвозмездным поступлениям на 102,2 тыс. рублей или на 1,6 %.

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 ¹³ | 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 | 60,9 | 7,7 | - 10,8 | в 8 раз |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов | 140 | 3 258,1 | 4 751,1 | 1 493,0 | в 1,5 раза |
| Поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего | 151 | 5 958,8 | 6 033,8 | 75,0 | 1,2 % |
| Итого | | 9 277,8 | 10 792,6 | 1 514,8 | 16,3 % |

Из данных таблицы следует, что структура поступлений по доходам существенно не изменилась, по - прежнему наибольший процент приходится на безвозмездные поступления (более 55,0 %). Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов увеличились в 1,5 раза и дополнительно пополнили бюджет городского округа на 1 493,0 тыс. рублей.

Объем начисленных доходов за 2018 год составил 10 998,8 тыс. рублей, что на 206,2 тыс. рублей больше поступлений. При этом необходимо отметить, что начисление по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов (КОСГУ 130) Управлением не производилось. Вместе с тем, отсутствие дебиторской задолженности по счету 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» на начало отчетного периода и кредиторской задолженности по данному счету на конец отчетного периода, свидетельствует о искажении задолженности на конец отчетного периода на сумму 7,7 тыс. рублей, либо о искажении форм отчетности, отражающих начисление доходов (ф. 0503121, 0503110).

3.2. Расходы

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

¹³ Здесь и далее - классификация операций сектора государственного управления.

средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)¹⁴, соответствуют показателям утвержденного бюджета¹⁵ и данным сводной бюджетной росписи городского округа на 2018 год¹⁶.

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 «Совершенствование системы муниципального управления городского округа» в сумме 45 252,2 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий в 2018 году составило сумму 44 682,5 тыс. рублей или 98,7 % от уточненных назначений.

Неисполнение бюджетных назначений за 2018 год составило 569,7 тыс. рублей, что на 32,5 % ниже аналогичного показателя за 2017 год.

Текущие расходы Управления в 2018 году, согласно данным Отчета о финансовых результатах (ф.0503121), составили 44 736,6 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2017 год на 10 816,2 тыс. рублей или на 31,9 %.

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 | 32 536,9 | 43 702,5 | 11 165,6 | 34,3 % |
| Оплата работ, услуг | 220 | 497,7 | 618,1 | 120,4 | 24,2 % |
| Расходы по операциям с активами | 270 | 743,5 | 392,3 | -351,2 | -47,2 % |
| Прочие расходы | 290 | 142,3 | 23,7 | -118,6 | -83,3 % |
| Итого | | 33 920,4 | 44 736,6 | 10 816,2 | 31,9 |

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 приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (97,7 %).

¹⁴ Далее – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

¹⁵ 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).

¹⁶ Копия сводной бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена Управлением финансов по запросу КСП.

Сравнительный анализ кассовых и текущих расходов за 2018 год показал превышение текущих расходов над кассовыми.

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.4-3) |
|------------|---|-----------------------------|------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 43 702,5 | 43 654,4 | -48,1 |
| 211 | Заработная плата | 33 332,0 | 33 107,3 | -224,7 |
| 212 | Прочие выплаты | 918,9 | 918,9 | 0,0 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 9 451,6 | 9 628,2 | 176,6 |
| 220 | Оплата работ, услуг | 618,1 | 628,9 | 10,8 |
| 221 | Услуги связи | 20,6 | 20,6 | 0,0 |
| 222 | Транспортные услуги | 21,6 | 32,4 | 10,8 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 30,8 | 30,8 | 0,0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 545,1 | 545,1 | 0,0 |
| 270 | Расходы по операциям с активами | 392,3 | 0,0 | -392,3 |
| 271 | Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов | 215,8 | 0,0 | -215,8 |
| 272 | Расходование материальных запасов | 176,5 | 0,0 | -176,5 |
| 290 | Прочие расходы | 23,7 | 23,7 | 0,0 |
| 291 | Налоги, пошлины и сборы | 2,7 | 1,2 | -1,5 |
| 292 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 0,0 | 1,5 | 1,5 |
| 296 | Иные расходы | 21,0 | 21,0 | 0,0 |
| | <i>в том числе на исполнение судебных актов</i> | <i>21,0</i> | <i>21,0</i> | <i>0,0</i> |
| 300 | Поступление нефинансовых активов | 0,0 | 375,5 | 375,5 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 0,0 | 375,5 | 375,5 |
| | Итого: | 44 736,6 | 44 682,5 | 54,1 |

Согласно анализа данных таблицы, в 2018 году за счет средств бюджета городского округа произведена оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 1,5 тыс. рублей. 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 1,5 тыс. рублей является неэффективным использованием бюджетных средств, так как не способствует достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В рамках иных расходов (КОСГУ 296) Управлением произведена оплата по исполнительным листам в сумме 21,0 тыс. рублей, причины возникновения принятых обязательств в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

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 ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, является достоверной.

Управлению следует принять необходимые меры:

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

- по недопущению в дальнейшей деятельности неэффективного использования бюджетных средств и нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

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

О.В. Рекунова