КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ комиссия
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 29 » сентября 2020 г. № 14

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области за 2019 год

На основании заключенного Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счетного органа Лебяжского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.03.2012 года Контрольно-счетной комиссией Лебяжского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2019 год. В процессе мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:

1. Анализ организации бюджетного процесса поселения;
2. Анализ доходной части бюджета;
3. Анализ расходной части бюджета;
4. Анализ дефицита бюджета;
5. Анализ использования дорожного фонда;
6. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселения Контрольно-счётной комиссией установлено:

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области, утвержденного решением Лебяжской поселковой Думы Лебяжского района от 08.11.2013 № 67 (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счетную комиссию района представлен своевременно 27.03.2020 года (по Положению - не позднее 1 апреля следующего финансового года), совместно с бюджетной отчетностью.

Бюджет муниципального образования Лебяжское городское поселение

на 2019 год утвержден решением Лебяжской поселковой Думы от 10.12.2018 № 100 «О бюджете муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» по доходам в сумме 5 756 130 рублей, расходам в сумме 6 076 130 рублей, с дефицитом 320 000,00 рублей.

С учетом восьми внесенных поправок показатели изменились:

- доходы увеличились на 2 660,839 тыс. руб. (46,2%) и составили 8 416,969 тыс. рублей,

- расходы увеличились на 2 854,659 тыс. руб. (47%) и составили 8 930, 790 тыс. рублей,

- дефицит бюджета увеличился на 193,821 тыс. руб. и составил 513,821 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по доходам составило 8 701 776 руб., по расходам 8 517 880 руб. с профицитом в сумме 183 896 рублей.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по объему бюджетного дефицита, муниципального долга и расходов на его обслуживание, соблюдению верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете, в течение 2019 года соблюдались.

Соблюден норматив на содержание органов местного самоуправления, доведенный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2018 № 635-П в сумме 2 184 тыс. рублей. Исполнение составило 96,6%.

Остатки средств бюджета поселения на конец 2019 года составили 277,7 тыс. руб. и по сравнению с остатками средств на начало года увеличились на 43%. "

Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета Лебяжского городского поселения на 2019 год сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета по доходам за 2019 год составило 8 701 776,69 рублей, или 103,4% к уточненному плану, 151,2% к первоначально утверждённому показателю и 146,8% к аналогичному показателю 2018 года.

Собственные доходы бюджета поселения в 2019 году составили 4 711 146,61 рублей. Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 110,9%, уточненный план исполнен на 106,4%. По сравнению с 2018 годом отмечено увеличение собственных доходов на 378 142 руб. или на 8,7%.

Доля собственных доходов в общем объёме доходов бюджета в 2019 году составила 54,14%.

По сравнению с 2018 годом **налоговые доходы** увеличились на 513 716 руб. или на 13% и составили 4 425 777 рублей.

Увеличение произошло по налогу на доходы физических лиц на 357 721 руб. или на 13,2%, по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 68 672 руб. или на 14,4%, по единому

сельскохозяйственному налогу на 12 557 руб. или на 76,3%, по налогам на имущество в целом на 74 765 руб. или на 10,6%, в том числе по налогу на имущество с физических лиц на 21 907 руб. или на 7,1%, земельному налогу на 52 859 руб. или на 13,4%.

Вместе с тем произошло снижение по земельному налогу с физических лиц на 14 248 руб. или на 9%.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 135 573 руб. или на 32,2% и составили 285 369 рублей. Снижение произошло по всем видам неналоговых доходов. Так доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, уменьшились на 35 508 руб. или на 11,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 17 050 руб. или на 68%. В 2019 году отсутствуют доходы от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (в 2018 году поступление составило 49 810 руб.), а также доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в 2018 году поступление составляло 33 205 руб.).

По объёму **безвозмездных поступлений** по сравнению с прошлым годом отмечается увеличение финансирования на 2 397 556 рублей или в 2,5 раза. Безвозмездные поступления составили 3 990 630 рублей при первоначально планируемом объёме 1 508 072 рубля. Отмечено увеличение объёма субсидий на 1 934 430 руб. (в 3 раза).

Анализ расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения в 2019 году исполнены в сумме 8 517 880,39 рублей, или 95,4% к уточнённому плану и 140% к первоначальному. По сравнению с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 2 747 984 руб. или на 47,6%.

Первоначально решением Думы расходы бюджета утверждены в размере 6 076 130 рублей.

Исполнение бюджета по основным направлениям расходов представлено в таблице 1:

Таблица 1

Наименование расхода	Утверждено расходов, руб.		Отклонение (+,-),руб.	Фактически исполненные расходы, руб.	Доля в общем объёме расходов по факту, %
	первоначально	с учетом изменений			
Общегосударственные вопросы	**3 041 798**	**3276 854,28**	**+235 056,28**	**3 198 402,46**	**37,5**
Национальная оборона	195 900	218 000	+22 100	218 000	2,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 500	56 000	+30 500	48 756	0,6
Национальная экономика	1 028 228	1 853 526,44	+825 298,44	1 579 574,71	18,5

Жилищно-коммунальное хозяйство	**1 524 500**	**3 252 825,79**	**+1 728 325,79**	**3 202 469,71**	**37,6**
Социальная политика	203 144	212 023,37	+8 879,37	212 023,37	2,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	57 060	61 560	+4 500	58 654,14	0,7
ИТОГО	**6 076 130**	**8 930 789,88**	**+2 854 659,88**	**8 517 880,39**	**100**

Сумма неосвоенных средств в 2019 году составила 412 909,49 рублей.

Основными направлениями в расходах бюджета поселения в 2019 году были жилищно-коммунальное хозяйство - 37,6 % и общегосударственные вопросы - 37,5%.

Первоначально расходы бюджета поселения были запланированы в рамках 7 муниципальных программ, фактически в 2019 году расходы исполнены в рамках 5 программ, общий объем финансирования которых, в соответствии с уточненными бюджетными ассигнованиями, составил 8 301,2 тыс. рублей или 93% общего объема расходов бюджета. *Причина снятия бюджетных ассигнований с 2 муниципальных программ («Охрана земель на территории Лебяжского городского поселения» и «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах Лебяжского городского поселения») в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не отражена.*

Наибольший объем финансирования в сумме 6 179,7 тыс. руб. или 74,4% общих расходов всех программ, утвержден по двум муниципальным программам:

МП «Развитие коммунального и жилищного хозяйства и благоустройство территории Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», или 36,4% объема расходов бюджета поселения;

МП «Муниципальное управление администрации Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», или 32,8% объема расходов бюджета поселения.

За 2019 год исполнение расходов бюджета по программам составило 7 888,3 тыс. руб. или 95% уточненных годовых бюджетных назначений. Самое низкое освоение средств составило по муниципальным программам «Развитие транспортной системы Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы» - 85,2%, сумма неосвоенных средств составила 273,95 тыс. рублей и «Обеспечение мероприятий по безопасности жизнедеятельности населения Лебяжского городского поселения на 2014-2020 годы», освоение составило 87,1%, сумма неосвоенных средств - 7,2 тыс. рублей.

По непрограммным мероприятиям осуществлялись расходы на оплату труда главы муниципального образования, исполнение составило 100% .

На основании Положения о бюджетном процессе в расходной части бюджета Лебяжского городского поселения предусматривается создание резервного фонда администрации Лебяжского городского поселения, размер которого устанавливается поселковой Думой и не может превышать трех процентов от объема расходной части бюджета.

Решением Лебяжской поселковой Думы от 10.12.2018 №100 резервный фонд администрации Лебяжского городского поселения на 2019 год был утверждён в размере 40 000 рублей, что составляет 0,7% объёма расходов по коду бюджетной классификации расходов 984 0111 0400007100 870.

В связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда, решением Лебяжской поселковой Думы от 20.12.2019 № 103 ассигнования резервного фонда в сумме 40,0 тыс. руб. были перераспределены на другие цели.

Анализ использования дорожного фонда

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лебяжского городского поселения, утверждённым решением Лебяжской поселковой Думы от 13.12.2013 № 74, дорожный фонд муниципального образования в 2019 году формировался за счет:

- акцизов на нефтепродукты в сумме 542,516 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление дорожной деятельности в сумме 885,461 тыс. рублей;
- иные собственные доходы бюджета в сумме 384,899 тыс. рублей.

Всего на сумму 1 812,876 тыс. рублей.

Кроме того неиспользованный остаток дорожного фонда за 2018 год составил 61,579 тыс. рублей. Общий объем дорожного фонда в 2019 году с учетом требований Порядка и Положения о бюджетном процессе в Лебяжском городском поселении должен составлять **1 874,455 тыс. рублей.** Фактически размер дорожного фонда на 2019 год утверждён в объёме **1 853,118** тыс. рублей.

В нарушение статьи 179.4 Бюджетного кодекса, а также положений Порядка от 24.10.2013 № 40 и статьи 12 Положения о бюджетном процессе, в период формирования дорожного фонда Лебяжского городского поселения в 2019 году объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского городского поселения был занижен на 21,337 тыс. рублей.

Анализ ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 04 «Национальная экономика» показал, что в течение отчетного периода бюджетные ассигнования дорожного фонда освоены в сумме 1 579,575 тыс. рублей, или на 85,2 % от общего объема целевых средств. Таким образом, переходящий остаток средств дорожного фонда, неиспользованных в 2019 году, с учетом фактического поступления доходов от уплаты акцизов в 2019 году на 01.01.2020 года составил 277,137 тыс. рублей.

Совокупный объём неиспользованных целевых средств дорожного фонда на 01.01.2020 года составил **363,345 тыс. рублей.**

Контрольно-счётная комиссия напоминает о необходимости восстановления средств дорожного фонда Лебяжского городского поселения, отвлеченных в 2017-2018 годах на цели, не связанные с осуществлением дорожной деятельности, в сумме 86,208 тыс. рублей, а также неиспользованных бюджетных ассигнований в 2019 году в сумме 277,137

тыс. рублей. Непринятие мер по увеличению ассигнований по дорожному хозяйству является нарушением п. 3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение, утвержденного решением Лебяжской поселковой Думы № 67 от 08.11.2013 года.

Дефицит бюджета и источники его финансирования

Первоначально бюджет Лебяжского городского поселения на 2019 год утверждён с дефицитом в сумме 320 000 рублей за счет привлечения кредитов в кредитных организациях. С учетом вносимых в течение года изменений в бюджет дефицит составил 513 821,17 рублей за счет остатка средств на счетах бюджета в сумме 193 821,17 рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2019 год, бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 183,896 тыс. рублей.

В 2019 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и кредиты, полученные от кредитной организации.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований бюджета Лебяжского городского поселения в связи с недостаточностью собственных средств, на покрытие бюджетного дефицита в отчетном периоде были привлечены заемные средства в ЗАО «Первый Дортрансбанк» в сумме 600 тыс. рублей, за счет которого была погашена задолженность по кредиту, полученному в 2018 году в сумме 600,0 тыс. рублей. В декабре 2019 года произведена оплата основного долга в сумме 100 тыс. рублей по кредиту 2019 года.

Таким образом, объем муниципального долга Лебяжского городского поселения сократился за год на 16,7% или на 100 тыс. рублей и на 01.01.2020 года составил 500 тыс. рублей - задолженность по коммерческому кредиту, полученному в 2019 году.

Размер муниципального долга соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 107 БК РФ, и составляет 10,6%) предельно допустимого объема.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 58 654 руб. и по сравнению с 2018 годом увеличились на 10 511 руб. или на 21,8%. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Внешняя проверка бюджетной отчетности

Бюджетная отчётность сформирована в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191 н (далее-Инструкция № 191 и).

В соответствии с п. 23 Соглашения от 09.12.2019 года о передаче

исполнения полномочий по разработке проекта бюджета, обеспечению исполнения местного бюджета, подготовке отчета об исполнении местного бюджета от администрации Лебяжского городского поселения администрации Лебяжского района бухгалтерский (бюджетный) и налоговый учет и отчетность осуществляется должностными лицами администрации Лебяжского района. *Следует отметить, что в данном Соглашении (п. 6.2.) не в полной мере указана дата действия настоящего Соглашения.*

1. Согласно п.7 Инструкции №191 н, бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

Сверкой остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Главной книги с ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - ф. 0503130 «Баланс») (Таблица 2) установлены следующие расхождения:

Таблица 2

Номер счета	Наименование счета	По данным Главной книги (руб.)	По данным ф. 0503130 (руб.)	Расхождение (руб./%)
205 00	Расчеты по доходам (дебиторская задолженность)	Дт 15558537,41	Дт 15599231,85	40694,44/ 0,2
205 00	Расчеты по доходам (кредиторская задолженность)	Кт 616771,25	Кт 464007,09	152764,16/ 32,9
401 40	Доходы будущих периодов	Кт 14896312,63	Кт 14896272	40,63/
401 30	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	Кт 17571061,78	Кт 17570739,84	321,94/

Кроме этого в Главной книге по состоянию на 01.01.2020 года имеется остаток по счету 202.11 "Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства" в сумме 193821,17 руб. — фактически это остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2019 года.

Данные факты ставят под сомнение достоверность отражённых показателей в формах бюджетной отчётности и указывают на нарушения по ведению бухгалтерского учёта.

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности за 2018 год контрольно-счётной комиссией уже указывалось на нарушения по ведению бухгалтерского учёта. Данное замечание осталось без внимания.

2. В соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений:

- о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату;
- о финансовом результате его деятельности;
- о движении денежных средств за отчетный период.

2.1. В соответствии со ст. 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» году (далее - Закон № 44-ФЗ) исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям статьи 45 44-ФЗ или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Отдельные муниципальные контракты в 2019, обеспечивались исполнителями контрактов банковской гарантией.

Согласно Письму Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342 «О порядке учета банковских гарантий» банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта в соответствии с п.351 Инструкции № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503130 «Баланс» на конец отчетного периода по счету 10 по строке «Банковская гарантия» отражен показатель в сумме 31790,20 рублей.

По запросу контрольно-счетной комиссии городским поселением была предоставлена информация обо всех банковских гарантиях, которые были приняты в обеспечение обязательств в 2019 году. В результате предоставленной информации установлено, что срок действия банковской гарантия № 383114 от 27.06.2019 на сумму 31790,20 руб. с 27.06.2019 по 01.12.2019 года, то есть данная банковская гарантия подлежит списанию с учета в декабре 2019 года по истечению срока действия.

Фактически на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» должен стоять нулевой показатель, так как по всем предоставленным банковским гарантиям на конец отчетного периода (на 01.01.2020 года) срок действия истёк.

Таким образом, информация, отраженная на забалансовом счете 10 «Банковская гарантия», является недостоверной, искажение показателя составило 31 790,20 рублей или 100%.

2.2. В 2019 году в администрации Лебяжского городского поселения исполнение 2 муниципальных контрактов (таблица 3) обеспечивалось путем внесения денежных средств на лицевой счет №05403009540 открытый в УФК по Кировской области для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств в сумме 117 064,30 рублей.

Таблица 3

Поставщик (исполнитель)	Реквизиты муниципального контракта	Сумма обеспечения контракта (руб.)	Реквизиты платежного документа поставщика (перечисление обеспечения)	Реквизиты платежного документа поставщика (возврат обеспечения)
ООО «Вымпелпром»	№0340200003319014475-01	109189,20	№ 27 от 27.11.2019 на 109189,20 руб.	
НАО «Карьер «При верх»	№0340200003319006980/01 от 20.06.2019	7875,10	№ 3902 от 14.08.2019 на 7875,10 руб.	№784349 от 11.10.2019 на 7875,10 руб.
Итого поступило денежных средств в обеспечение исполнения контрактов		117 064,30		

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с Инструкцией N 157н для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению, предназначен счет 30401 «Расчёты по средствам, полученным во временное распоряжение» в корреспонденции со счетом 20111 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства".

При сверке остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Главной книги установлено, что по сч. 30401 и сч. 20111 обороты за 2019 год отсутствуют. На основании отчёта о состоянии лицевого счёта для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, по состоянию на 01.01.2020 года имеется остаток средств на счёте в сумме 109 189,20 рублей.

Из вышеизложенного следует, что в ***нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ администрацией Лебяжского городского поселения не были отражены на счетах бухгалтерского учёта операции по наличию и движению средств, полученных во временное распоряжение, что подтверждается отсутствием информации в регистре бухгалтерского учета - журнале операций с безналичными денежными средствами.***

В результате допущенных администрацией Лебяжского городского поселения нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2019 год по 3 формам:

- ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» более чем на 10% (по строке 201 графе 7 отражено 0 рублей, фактически остаток 109189,20 рублей; по строке 431 графе 7 отражено 0 рублей, фактически задолженность 109189,20 рублей);

- ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» более чем на 10% (по строке 201 графе 7 отражено 0 рублей, фактически остаток денежных средств 109189,20 рублей; по строке 431 графе 7 отражено 0 рублей, фактически задолженность 109189,20 рублей);

- ф.0503123 «Отчёт о движении денежных средств» более чем на 10% (по строке 4410 графе 4 отражено 0 рублей, фактически поступило 117 064,30 рублей; по строке 4420 графе 4 отражено 0 рублей, фактически выбыло 7875,10 рублей).

Кроме этого в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по средствам во временном распоряжении.

В соответствии со ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10%, является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, за которое предусмотрена административная ответственность.

3. В соответствии с распоряжением главы администрации Лебяжского городского поселения от 27.11.2019 года № 29 следовало провести инвентаризацию основных средств, нефинансовых активов и обязательств.

В нарушение **п. 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее - ФСБУ) "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н, распоряжением главы не было предусмотрено проведение инвентаризации финансовых активов, а для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Федеральным стандартом предусмотрено проведение инвентаризация всех активов и обязательств.**

Из предоставленных материалов проведенной инвентаризации, в нарушение распоряжения от 27.11.2019 №29 в городском поселении проведена лишь инвентаризация нефинансовых активов.

В результате проверки материалов инвентаризации ***повторно*** ***выявлены нарушения Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:***

- во всех шести инвентаризационных описях отсутствует дата подписи материально-ответственных лиц и дата подписи членов комиссии;

в инвентаризационной описи №6 отсутствует подпись ответственного лица;

- отсутствует акт о результатах инвентаризации.

Все выявленные факты вновь указывают на формальный подход к проведению инвентаризации, а не исполнение распоряжений главы администрация указывает на отсутствие исполнительской дисциплины и внутреннего финансового контроля.

Таким образом, в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191 н повторно не обеспечено проведение сплошной инвентаризации имущества и обязательств. Данные факты ставят под сомнение достоверность предоставленной бюджетной отчетности Лебяжского городского поселения, так как проведение инвентаризации активов и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

4. В Сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169) Лебяжского городского поселения за 2019 год отражена дебиторская задолженность по сч. 303.01 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 5399,65 руб., то есть, произведен аванс по НДФЛ сверх удержанного и исчисленного налога, что не предусмотрено налоговым кодексом РФ. В соответствии со ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица. В данном случае городское поселение является налоговым агентом, обязанностью которого в соответствии со ст. 226 НК РФ является исчисление и уплата сумм налога в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент в момент их фактической выплаты.

В соответствии с п. 2 ст. 219 БК РФ исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

В нарушение требований бюджетного законодательства Лебяжским городским поселением приняты к учёту денежные обязательства сверх установленных бюджетных обязательств.

По состоянию на 01.01.2019 года **кредиторская задолженность** составляла 1 827,806 тыс. руб., на 01.01.2020 года составила 655,264 тыс.

руб., в том числе по налогам и страховым взносам 86,512 тыс. руб., по заработной плате 34,107 тыс. руб., по соц. выплатам 50,511 тыс. руб., за поставленные товары (работы, услуги) 32,324 тыс. рублей. Кредиторская задолженность к уровню прошлого года сократилась на 64%. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 742,173 тыс. руб., в том числе просроченная 535,024 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 года составила 15 611,644 тыс. руб., в том числе просроченная 575,366 тыс. рублей. Большой рост дебиторской задолженности к уровню прошлого года обусловлен с введением Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" и «Доходы» с отражением сумм начисленных доходов на весь период действия.

Выводы и предложения

1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности показали, что отдельные показатели бюджетной отчетности являются недостоверными.

Выявлены расхождения между регистром бухгалтерского учёта - Главной книгой и формами бюджетной отчетности по 4 счетам бухгалтерского учёта.

Искажение показателей, касающихся учета денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства, расчётов по средствам, полученным во временное распоряжение, обеспечения исполнения обязательств, подлежащих учету на балансовых и забалансовых счетах, составляет более 10%, что согласно ст. 15.15.6. КоАП РФ, является грубым нарушением требований бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Повторно выявлены факты формального подхода к проведению годовой инвентаризации финансовых обязательств Лебяжского городского поселения, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Выявлены нарушения при планировании дорожного фонда Лебяжского городского поселения в 2019 году, а именно направление доходов, формирующих его, на цели не связанные с дорожной деятельностью, повлекли занижение ассигнований на финансирование дорожного хозяйства на 21,337 тыс. рублей.

Между тем, выявленные в ходе внешней проверки нарушения по составлению бюджетной отчетности не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета по доходам в сумме 8 701 776,69 рублей, расходам - 8 517 880,39 рублей с профицитом в сумме 183 896,30 рублей.

Предложения

1. Администрации Лебяжского городского поселения обеспечить ведение бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Привести в соответствие регистры бухгалтерского учета, произвести сверку остатков на счетах с данными синтетического и аналитического учета.

2. Списать с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, по которым истек срок действия.

3. Обеспечить проведение сплошной инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц за нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, которые привели к искажению годовой бюджетной отчетности за 2019 год.

Отчёт об исполнении бюджета Лебяжского городского поселения за 2019 год может быть утвержден Лебяжской поселковой Думой.

О результатах рассмотрения настоящего заключения и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков необходимо проинформировать в письменной форме Контрольно-счетную комиссию Лебяжского района Кировской области (по всем пунктам заключения) в срок до 20 октября 2020 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района О. Н. Плотникова