**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА КИЗЕЛА**

618350, г. Кизел, ул. Луначарского, д. 19, тел. (34255) 4-46-66,

ОКПО 35307315, ОГРН 1185958071859, ИНН/КПП 5911080095/591101001

**Заключение № 9 -БУ от 25.05.2021 года**

**о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности**

**Администрации городского округа «Город Кизел» за 2020 год**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 4 Положения о Контрольно-счетной палате г. Кизела, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты г. Кизела на 2021 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты г. Кизела от 25.12.2020 № 22, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа «Город Кизел» за 2020 год.

Отчетность в Контрольно-счетную палату г. Кизела представлена на бумажном носителе 15.02.2021 года МКУ «ЦБМУО» от имени учреждения в пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом от 12.02.2021 № 01-05/39.

1. **Проверка соответствия представленных форм бюджетной отчетности действующему законодательству.**

К проверке представлены следующие формы годовой бюджетной отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП);

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

- Пояснительная записка (ф.0503160) в составе:

.- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- Сведения и финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);

В электронном виде представлены следующие бухгалтерские регистры учета:

- Главная книга за 2020 год (ф. 0504072);

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 04, 07, 09, 21, 101.00, 104.00, 105.00, 205.00, 206.00, 208.00, 302.00, 303.00, 304.06, 401.10. 401.20 за 2020 год.

В ходе проверки соответствия представленных форм бюджетной отчетностидействующему законодательству нарушений не выявлено.

**Замечание 1.1:**

В нарушение требований п. 11.1 Инструкции № 191н учреждением в составе форм годовой бюджетной отчетности не представлен Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

**Нормативная база:**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296977/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100088) представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п.1 ст.13 402-ФЗ).

Согласно п.11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются следующие формы отчетов:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D3542908D5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D356280BD5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D3562902D5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D3562B0CD5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D3562D08D5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

**- Отчет о бюджетных обязательствах** [**(ф. 0503128)**](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D356210DD5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF)**;**

- Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D3572D02D5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D452280DD5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF);

- Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=CD1691DC61E3F35B336764F9DFD64AB7E4DA7201F57784B008E25BFF939DB531DB7DD29348D35D210DD5ABB30EB6420BB14F63E45DEDECE8m12DF).

Порядок заполнения Отчета (ф. 0503128) определен п.п. 68 – 73 Инструкции № 191н.

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством.

1. **Проверка полноты и достоверности отражения данных бухгалтерского учета в бюджетной отчетности.**

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги.

Анализ достоверности бюджетной отчетности при проверке соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги показал следующее:

* Данные Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) соответствуют данным Главной книги. Имеются расхождения данных Баланса (ф.0503130) на начало 2020 года с данными Баланса (ф.0503130) на конец 2019 года (замечание 2.1).
* Данные Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) отражают наличие активов на забалансовых счетах учреждения на начало и на конец отчетного периода. Имеются расхождения данных справки (ф.0503130) на начало 2020 года с данными Справки (ф.0503130) на конец 2019 года (замечание 2.2).
* Данные Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Главной книги.
* Данные Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствуют данным Главной книги.
* Данные отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) соответствуют данным по Главной книге.
* При сверке данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) данными Главной книги расхождений не выявлено.
* Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) за отчетный период соответствуют данным Главной книги. Имеются расхождения данных Отчета (ф.0503123) за 2020 год в части поступлений, выбытий и изменений остатков средств за аналогичный период прошлого финансового года с данными Отчета (ф.0503123) за 2019 год (замечание 2.5).
* В Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168) отражено поступление и выбытие нефинансовых активов, наличие на начало и конец года. Расхождений с данными Главной книги не выявлено. Сведения (ф. 0503168) представлены в разрезе имущества казны и имущества в оперативном управлении. Имеются расхождения данных Сведений (ф.0503168) на начало 2020 года с данными Сведений (ф.0503168) на конец 2019 года (замечание 2.4) в части имущества казны и имущества в оперативном управлении.
* При сопоставлении данных, представленных в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) с данными Главной книги расхождений не выявлено. Имеются расхождения данных Сведений (ф. 0503169) на начало 2020 года с данными, отраженными в Сведениях (ф. 0503169) на конец 2019 года (замечание 2.3);
* Данные, приведенные в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», не содержат информации об изменении вступительных остатков;
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не содержат числовых значений;
* Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в объеме таблиц и приложений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

**Обращаем Ваше внимание**, в соответствии с требованиями п. 152 Инструкции № 191н текстовая часть Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF15058720808FF330643A7C03D58A7ACF66D3959045F52389I4HBF) составляется в разрезе следующих разделов:

- [раздел 1](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF15058720808CF83A643A7C03D58A7ACF66D3959045F52389I4HBF) "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности";

- [раздел 2](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF15058720808CF83D603A7C03D58A7ACF66D3959045F52389I4HBF) "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности";

- [раздел 3](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF15058720808CF83D6B3A7C03D58A7ACF66D3959045F52389I4HBF) "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

- [раздел 4](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF150587208489F16D33757D5F91DD69CF60D3979459IFH6F) "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";

- [раздел 5](consultantplus://offline/ref=4F7E33D812A3B1FD81687F824E7AC3B2C703FC91B3BF3FA5A403EF1E1F3DAFDF15058720808CF83F6B3A7C03D58A7ACF66D3959045F52389I4HBF) "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

При заполнении текстовой части следует руководствоваться [п. п. 57](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD22DFC5E24EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G), [152](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD724FF5B2CBBE83007A76C9E432FDC3A7CA8E80661TDJ0G), [158](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD324FE5C24EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G), [163](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD522FF5124EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G), [166](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD32CFA5024EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G), [167](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD723F8502DB5B73512B634934436C23E66B4EA04T6J2G), [170.2](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD522F75024EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G), 173.1, [174](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274B1276FB470355B45EEAB5E0A37694285ECBD223F95C24EAB22003EE39945D28C6247AB6E8T0J7G) Инструкции № 191н, [п. 3](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1AB1F6DF4095C274A1175F7440355B45EEAB5E0A37694285ECBD724FF5E2ABFE83007A76C9E432FDC3A7CA8E80661TDJ0G) Инструкции № 157н, а также указаниями [главного администратора средств бюджета](consultantplus://offline/ref=619B7007CF332B2704A1A90E6D805C0F294F1478F8420355B45EEAB5E0A37694285ECBD724FE592EBAE83007A76C9E432FDC3A7CA8E80661TDJ0G) или финансового органа.

В ходе проверки полноты и правильности отражения данных бухгалтерского учета в отчетности выявлено следующее:

**Замечание 2.1:**

При сверке данных вступительного Баланса (ф. 0503130) на начало 2020 года с данными, отраженными в заключительном Балансе (ф. 0503130) на конец 2019 года, выявлены следующие расхождения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя строки Баланса (ф. 0503130) | Код строки Баланса  (ф.0503130) | Сумма по Балансу (ф.0503130) на начало 2020 года, руб. | Сумма по Балансу (ф.0503130) на конец 2019 года, руб. | Расхождения, руб. (гр.4-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) | 010 | 6 560 906,42 | 7 580 287,77 | -)1 019 381,35 |
| 2 | Уменьшение стоимости основных средств, амортизация основных средств | 020, 021 | 6 407 226,32 | 6 901 502.84 | -)494 276,52 |
| 3 | Основные средства (остаточная стоимость) | 030 | 153 680,10 | 678 784,93 | -)525 104,83 |
| 4 | Материальные запасы (010500000) | 080 | 262 223,28 | 252 830,49 | 9 392,79 |
| 5 | Вложения в нефинансовые активы (010600000) | 120, 121 | 131 192 259,28 | 130 577 205,83 | 615 053,45 |
| 6 | Нефинансовые активы имущества казны (010800000)(остаточная стоимость) | 140 | 606 766 307,24 | 54 166 410,10 | 552 599 897,14 |
| 7 | Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000) | 150 | 0,00 | 600,00 | -)600,00 |
| 8 | Денежные средства учреждения (020100000) | 200, 207 | 0,00 | 370,00 | -)370,00 |
| 9 | Финансовые вложения (020400000) | 240, 241 | 48 963 624,54 | 23 628 982,33 | 25 334 642,21 |
| 10 | Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) | 250 | 13 045 824,60 | 20 307 185,75 | -)7 261 361,15 |
| 11 | Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) | 260 | 3 109 024,33 | 4 136 251,23 | -)1 027 226,90 |
| 12 | Расчеты с кредитами по долговым обязательствам (030100000) | 400 | 2 590 911,32 | 0,00 | 2 590 911,32 |
| 13 | Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) | 410 | 12 063 395,09 | 12 503 752,55 | -)440 357,46 |
| 14 | Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 420 | 130 830,86 | 102 846,35 | 27 984,51 |
| 15 | Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) | 470 | 19 930 001,10 | 31 519 226,56 | -)11 589 225,46 |
| 16 | Доходы будущих периодов (040140000) | 510 | 1 592 075,00 | 172 975,00 | 1 419 100,00 |
| 17 | Финансовый результат экономического субъекта | 570 | 774 936 881,93 | 197 200 972,13 | 577 735 909,80 |
| 18 | Баланс | 350,700 | 812 140 222,26 | 242 395 899,55 | 569 744 322,71 |

Представленные к проверке Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) не содержат числовых значений.

Также в представленной к проверке Главной книге (ф.0503072) остатки по вышеуказанным счетам на начало 2020 года не соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге (ф. 0503072) на конец 2019 года.

Искажены данные бюджетной отчетности Учреждения.

**Нормативная база:**

В соответствии с п. 14 Инструкции № 191н в Балансе (ф. 0503130) в графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), **которые должны соответствовать данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года** (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=D7FAFC542E36858573072F7D42EAC126968FDE79893442C8110F8BCA40FF4CB0CC9A925A3394EA0B9C0B7747FC5EC0476354B3821735s2V4E).

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, в Главной книге [(ф. 0504072)](consultantplus://offline/ref=523B5E62EB75B5928BCCA7116F1EA050A3A386C76538470100DB52400D5167F7F021BCCE6E2558785545EDEB02F3384F0C85585823944CECY9gCI) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания. **При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год**, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций.

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством. По данному факту расхождений в Контрольно-счетную палату города Кизела представить пояснение.

**Замечание 2.2:**

Данные, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) на начало 2020 года, не соответствуют данным, отраженным в Справке (ф.0503130) на конец 2019 года:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование забалансового счета, (номер счета) | Код строки Справки  (ф.0503130) | Сумма по Справке (ф.0503130) на начало 2020 года, руб. | Сумма по Справке (ф.0503130) на конец 2019 года, руб. | Расхождения, руб. (гр.4-гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Основные средства в эксплуатации (забалансовый счет 21) | 210 | 112 584,50 | 108 884,50 | 3 700,00 |

Искажены данные бюджетной отчетности Учреждения.

**Нормативная база:**

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) формируется в составе Баланса (ф. 0503130) (п.20 Инструкции № 191н).

В соответствии п. 14 Инструкции № 191н в Балансе (ф. 0503130) в графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=D7FAFC542E36858573072F7D42EAC126968FDE79893442C8110F8BCA40FF4CB0CC9A925A3394EA0B9C0B7747FC5EC0476354B3821735s2V4E).

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством.

**Замечание 2.3:**

Согласно представленным Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) данные на начало 2020 года не соответствуют данным, отраженным в Сведениях (ф. 0503169) на конец 2019 года в части дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о расхождениях приведены в таблице в разрезе синтетических счетов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Синтетический код счета | Данные Сведений (ф. 0503169) на начало 2020 года, руб. | Данные Сведений (ф. 0503169) на конец 2019 года, руб. | Расхождения, руб. (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **в части дебиторской задолженности:** | | | | |
| 1 | 1.205.00.000 | 11 513 488,29 | 18 763 740,23 | -)7 250 251,94 |
| 2 | 1.206.00.000 | 2 715 077,68 | 3 831 832,40 | -)1 116 754,72 |
| 3 | 1.208.00.000 | 43 088,49 | 25 553,87 | 17 534,62 |
| 4 | 1.303.00.000 | 350 858,16 | 275 864,96 | 74 993,20 |
| **в части кредиторской задолженности:** | | | | |
| 1 | 1.205.00.000 | 19 930 001,10 | 24 931 611,13 | -)5 001 610,03 |
| 2 | 1.208.00.000 | 33 032,66 | 17 358,80 | 15 673,86 |
| 3 | 1.302.00.000 | 12 017 944,05 | 11 214 475,37 | 803 468,68 |
| 4 | 1.303.00.000 | 130 830,86 | 102 846,35 | 27 984,51 |

Искажены данные бюджетной отчетности Учреждения.

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством.

**Замечание 2.4:**

При сверке данных, отраженных в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503168) на начало 2020 года, с данными, отраженными в Сведениях (ф.0503168) на конец 2019 года, выявлены расхождения в части имущества казны и имущества в оперативном управлении:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счета аналитического учета | Код стро ки | Данные Сведений (ф. 0503168) на начало 2020 года, руб. | Данные Сведений (ф. 0503168) на конец 2019 года, руб. | Расхождения, руб. (гр.4-гр.5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| **в части имущества казны:** | | | | | | |
| 1 | Недвижимое имущество в составе имущества казны | 320 | 547 960 109,57 | 53 789 436,10 | 494 170 673,47 | |
| 2 | Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны | 330 | 123 331 285,20 | 0,00 | 123 331 285,20 | |
| 3 | Движимое имущество в составе имущества казны | 360 | 64 165 738,34 | 376 974,00 | 63 788 764,34 | |
| 4 | Амортизация движимого имущества в составе имущества казны | 370 | 4 493 377,14 | 0,00 | 4 493 377,14 | |
| 5 | Непроизведенные активы в составе имущества казны | 440 | 122 441 446,93 | 0,00 | 122 441 446,93 | |
| 6 | Материальные запасы в составе имущества казны | 450 | 23 674,74 | 0,00 | 23 674 ,74 | |
| **в части имущества в оперативном управлении:** | | | | | | |
| 1 | Машины и оборудование | 014 | 4 163 348,84 | 4 319 590,96 | | -)156 242,12 |
| 2 | Инвентарь производственный и хозяйственный | 016 | 2 071 557,58 | 2 934 696,81 | | -)863 139,23 |
| 3 | Амортизация машин и оборудования | 054 | 4 204 908,74 | 4 299 308,76 | | -)94 400,02 |
| 4 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного | 056 | 1 876 317,58 | 2 276 194,08 | | -)399 876,50 |
| 5 | Вложения в основные средства-иное движимое имущество | 072 | 131 192 259,28 | 130 577 205,83 | | 615 053,45 |
| 6 | Материальные запасы | 190 | 262 223,28 | 252 830,49 | | 9392,79 |

Искажены данные бюджетной отчетности Учреждения.

**Нормативная база:**

Согласно нормам п. 166 Инструкции № 191н в [разделах 1](consultantplus://offline/ref=552FFA629B21375660AF99015D86E54A9E267C7F9AFC31A477AA2D933D73E18F2D3BD1DF79059CCBE43BA5ADEE21E8CD97BC2F22E6FC74o0D) "Нефинансовые активы" и [2](consultantplus://offline/ref=552FFA629B21375660AF99015D86E54A9E267C7F9AFC31A477AA2D933D73E18F2D3BD1DF7D019BCBE43BA5ADEE21E8CD97BC2F22E6FC74o0D) "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны" Сведений (ф. 0503168) указываются:

в графе 4 «Наличие на начало года» - показатели стоимости объектов нефинансовых активов, прав пользования активами, суммы амортизации, обесценения, вложений в нефинансовые активы, а также объектов нефинансовых активов в пути, формируемые по данным соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, на начало отчетного финансового года, **которые должны соответствовать показателям графы "Наличие на конец года" Сведений** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=552FFA629B21375660AF99015D86E54A9E267C7F9AFC31A477AA2D933D73E18F2D3BD1DF790494CBE43BA5ADEE21E8CD97BC2F22E6FC74o0D) **за предыдущий финансовый год** с учетом изменений на начало отчетного года в результате переоценки, реорганизации (в случае ее проведения), изменения типов государственных учреждений, исправления ошибок прошлых лет, изменения учетной политики, внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, пересчетов показателей отчетности или иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством.

**Замечание 2.5:**

В представленном Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) показатели [раздела 1](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B215DFCFE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Поступления", [раздела 2](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B2354F8FE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Выбытия" и [раздела 3](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B2759FDFE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Изменение остатков средств" по графе 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» не соответствуют данным, отраженным в Отчете (ф.0503123) за 2019год.

Искажены данные бюджетной отчетности Учреждения.

**Нормативная база:**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296977/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100088) представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п.1 ст.13 402-ФЗ).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

В соответствии с п. 150 Инструкции № 191н в графе 5 [раздела 1](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B215DFCFE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Поступления", [раздела 2](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B2354F8FE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Выбытия" и [раздела 3](consultantplus://offline/ref=7367391D50E9F68848F01073F7AAAA98FBE07D6D75849595A6CCEAE9B107CC9594D7C0DC8B2759FDFE1768F08721C6EA34A4ED2AE4395BUEF4F) "Изменение остатков средств" Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) **отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года.**

**Рекомендуем:**

Составлять отчетность в соответствии с действующим законодательством.

**Замечание 2.6:**

В нарушение требований п. 10 Инструкции № 162н, п. 373 Инструкции № 157н согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости на счете 0.101.00 «Основные средства» на начало и конец года учитывается 29 единиц объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, находящихся в эксплуатации, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объектов основных средств | Количество единиц | Остаток на начало года, руб. | Остаток на конец года, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Коммутатор TR-Link | 1 | 650,00 | 650,00 |
| 2 | Коммутатор TR-Link | 1 | 690,00 | 690,00 |
| 3 | Кресло Престиж | 1 | 1525,92 | 1525,92 |
| 4 | Огнетушитель с кронштейном | 1 | 870,00 | 870,00 |
| 5 | Подставка к системному блоку | 1 | 260,00 | 260,00 |
| 6 | Полка навесная ПН671 | 2 | 920,00 | 920,00 |
| 7 | Радиотелефон DECT (2 трубки) | 1 | 2690,00 | 2690,00 |
| 8 | Рукав пожарный Д 51мм с ГР-50 (для ПК) | 2 | 3300,00 | 3300,00 |
| 9 | Ствол РСП-50 | 1 | 1900,00 | 1900,00 |
| 10 | Стол для компьютера | 2 | 3646,24 | 3646,24 |
| 11 | Стул ИСО блеск | 4 | 2280,00 | 2280,00 |
| 12 | Таймер реального времени УТ1-PIC H.P. | 1 | 1681,50 | 1681,50 |
| 13 | Телефон Panasonic KX-TS 2350 RU | 1 | 430,00 | 430,00 |
| 14 | Тепловентилятор Polaris PFH 2083 | 1 | 900,00 | 900,00 |
| 15 | Тумба выкатная | 2 | 4020,84 | 4020,84 |
| 16 | Тумба под ксерокс | 1 | 1400,00 | 1400,00 |
| 17 | Тумба приставная(замок) ТП 532 | 1 | 2193,00 | 2193,00 |
| 18 | Флешка 32 GB | 1 | 550,00 | 550,00 |
| 19 | Шкаф 1165\*800 | 1 | 3000,00 | 3000,00 |
| 20 | Шкаф стелаж открытый ШС 366 | 2 | 5304,00 | 5304,00 |
| 21 | Шкаф стелаж открытый ШСо 369 | 1 | 1785,00 | 1785,00 |
|  | **Итого** | **29** | **39 996,50** | **39 996,50** |

Искажены данные о балансовой стоимости основных средств учреждения и сумме начисленной амортизации в ф.0503130, ф. 0503168.

**Нормативная база:**

В соответствии с п. 373 Инструкции № 157н объекты основных средств учреждения стоимостью до 10 000 (до 01.01.2018 до 3 000) рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Согласно п. 10 Инструкции № 162н выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, отражается по дебету счетов 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960271, 010970271, 010980271) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010132410, 010134410 - 010138410).

**Рекомендуем:**

Внести исправления в бухгалтерский учет и отчетность.

**Замечание 2.7:**

В нарушение требований п.169, 345 Инструкции № 157н, согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражены конверты маркированные в количестве 739 шт. на сумму 23648,00 руб. Конверты маркированные подлежат учету в составе денежных документов на балансовом счете 20135 «Денежные документы».

Искажены данные бухгалтерского учета и бюджетной отчетности Учреждения.

**Нормативная база:**

Согласно п. 345 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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 Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 157н) забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Согласно требованиям п. 169 Инструкции № 157н [счет](consultantplus://offline/ref=40432E2995A1B5B52D52D2342521908A62116AD7BAE5AAACB73AD6F41982BDBD52B7765DFB12BA4E6A310FAD1C217F194DD1C67FB1A2p9B4K) 20135 «Денежные документы» предназначен для учета различных денежных документов: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, **конверты с марками**, марки государственной пошлины, перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе.

**Рекомендуем:**

Учет денежных документов осуществлять в соответствии с нормами Инструкции № 157н.

**Замечание 2.8:**

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 на начало и на конец 2020 года числится без движения дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным суммам:

- дебиторская задолженность:

* Петрова Н.В. – 1000,00 руб.,
* Боцева А.А. – 1500,00 руб.,
* Воробьев С.И. – 380,00 руб.

- кредиторская задолженность:

* Попыванова Н.Б. – 1400,00 руб.,
* Воробьев С.И. – 465,70 руб.,
* Галиуллина Л.И. – 131,14 руб.,
* Шабалин В.Д. – 1500,00 руб.
* Кукаркин С.А. – 220,00 руб.,
* Хидиятуллина Н.Ю. – 160,00 руб.

В Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по счету 208.00 отсутствует.

Искажены данные бюджетной отчетности.

**Нормативная база:**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296977/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100088) представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п.1 ст.13 402-ФЗ).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Согласно п.167 Инструкции № 191н в разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503169) отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

По правилам бюджетного учета списать с баланса можно только нереальную к взысканию дебиторскую задолженность неплатежеспособных дебиторов и кредиторскую задолженность по принятым обязательствам не востребованную в течение срока исковой давности кредиторами.

Порядок документального оформления списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности должен утверждаться в качестве элемента учетной политики.

**Рекомендуем:**

В бухгалтерской отчетности отражать данные о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

**Замечание 2.9:**

В бухгалтерском учете и отчетности учреждения не отражены или отражены не в полном объеме существенные суммы хозяйственных операций:

**Замечание 2.9.1:**

Исполнительные листы на сумму недоимки в размере 808,67272 тыс.руб. по 5 арендаторам (Хавов Д.А., Сомова Т.Г., Меркулов В.В., ООО «Партнер», МУП «Ключи») направлены для исполнения в службу судебных приставов в 2015-2016гг., однако, на сегодняшний день информация о движении исполнительного производства отсутствует.

**Замечание 2.9.2:**

Согласно данных, представленных начальником отдела имущественных отношений и земельного контроля администрации городского округа «Город Кизел», сумма начисленной арендной платы за аренду муниципального имущества за 2020 год составляет 3 195 256,81 руб.

По данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по КОСГУ 121 «Доходы от операционной аренды» начисление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, отражено в сумме 3 849 322,33 руб.

Расхождение с данными, предоставленными отделом имущественных отношений и земельного контроля администрации городского округа «Город Кизел», составили 654 065,52 руб.

**В бухгалтерском учете и отчетности учреждения завышена сумма начисленных доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, на 654 065,52 руб.**

**Замечание 2.9.3:**

В бюджет городского округа «Город Кизел» от сдачи в аренду муниципального имущества за 2020 год поступило меньше фактических доходов на 1 348 257,68 руб. Данная сумма перечислена арендаторами на счет Межрайонного отдела судебных приставов по ИОИП России по Пермскому краю – в счет погашения задолженности МО «Кизеловский муниципальный район» перед ОАО «Пермская энергосбытовая компания» и ООО «Бизнес Технологии».

Однако, данная задолженность в отчетности учреждения отсутствует. В связи, с чем невозможно определить остаток фактической задолженности и проанализировать срок ее полного погашения в целях планирования получения доходов от аренды имущества в бюджет в полном объеме.

**Замечание 2.9.4:**

Согласно представленных данных доходы за наем жилых помещений за 2020 год начислены в размере **3 957 002,55** руб., однако, в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) сумма начислений по данному виду дохода (КОСГУ 129) не отражена в полном объеме.

**Замечание 2.9.5:**

Согласно представленной информации дебиторская задолженность по доходам от сдачи в наём жилых помещений по договорам социального найма на конец отчетного периода составила 8 030 462,90 руб. По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сумма задолженности по доходам от сдачи в наём жилых помещений по договорам социального найма по счету 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» отсутствует.

В представленной к проверке Главной книге операции по счету 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» не отражены.

**В бухгалтерском учете и отчетности учреждения сумма дебиторской задолженности по доходам от сдачи в наём жилых помещений по договорам социального найма по счету 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» занижена на 8 030 462,90 руб.**

**Замечание 2.9.6:**

Между Администрацией городского округа и ПАО «Сбербанк России» заключен договор от 11.04.2019г. об оказании услуг по переводу денежных средств физических лиц в валюте РФ (по оплате населением за жилые помещения по договорам социального найма).

Согласно п.3.3.1 договора Администрация обязана оплачивать услуги банка в размере и порядке, определенном разделом 5, согласно которому комиссионное вознаграждение банка составляет от 2,5% до 3,0%, но не менее от 5 до 15 рублей в зависимости от способа использования перевода денежных средств (услуга «Автоплатеж», интернет-сервис «Сбербанк-Онлайн», устройство самообслуживания, использование банковских карт через уполномоченного работника банка).

При этом оплата услуг банка по договору производится путем удержания банком суммы комиссионного вознаграждения из суммы денежных средств, подлежащих перечислению Администрации городского округа. Обязательства нанимателей перед Администрацией по оплате найма жилых помещений признаются исполненными в размере платежа, указанного плательщиками в платежном документе, т.е. ответственные исполнители администрации городского округа, на которых возложена обязанность по ведению учета начислений и оплате найма, отражают оплату найма в полном объеме без учета удержанной банком суммы комиссионного вознаграждения.

Так, по данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) фактически в бюджет городского округа поступило доходов от найма жилых помещений в размере 2 172 740, 13 руб., согласно информации, представленной ответственными исполнителями администрации округа, оплата составила 2 374 340,48 тыс.руб.

Таким образом, недополученные доходы бюджета от сдачи в наем жилых помещений по договорам социального найма за 2020 год составили 201 600,35 руб., что составляет 9,3% от фактически оплаченных платежей населением.

Кроме того, в бюджетной отчетности Администрации городского округа размер комиссионного вознаграждения банку не отражен.

**Нормативная база:**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296977/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100088) представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (п.1 ст.13 402-ФЗ).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование (п.3 Инструкции 157н).

Бухгалтерский учет 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 (п.3 Инструкции 157н).

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. (п.11 Инструкции 157н).

**Рекомендуем:**

Обратиться в службу судебных приставов с целью получения сведений о ходе исполнительного производства и исполнений решений суда в отношении 5 должников - арендаторов имущества, ввиду имеющейся недоимки и отсутствия информации с 2015-2016гг. о движении их исполнительного производства.

Проанализировать сложившиеся расхождения в части отражения в учете операций по начислению доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, доходов от сдачи в наём жилых помещений по договорам социального найма и внести соответствующие исправления в учет и отчетность. Особое внимание необходимо уделить соответствию фактической задолженности и задолженности, отраженной в учете.

Своевременно отражать в учете сумму фактически перечисленных платежей на счет Межрайонного отдела судебных приставов от сдачи в аренду муниципального имущества в счет погашения задолженности перед ОАО «Пермская энергосбытовая компания» и ООО «Бизнес Технология». Отразить и восстановить в учете размер данной задолженности на текущую дату.

Отражать в учете размер недополученных доходов бюджета, образовавшихся за счет удержаний банком комиссионного вознаграждения из суммы платежа по обязательствам нанимателей перед администрацией по оплате найма жилых помещений.

Ведение бухгалтерского учета, составление отчетности осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

**3. Проверка контрольных соотношений показателей форм отчетности.**

В ходе выборочной проверки контрольных соотношении показателей форм отчетности расхождения не выявлены.

**4. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств, предусмотренного действующим законодательством РФ.**

К проверке представлены следующие документы:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- Акты инвентаризации резерва на предстоящую оплату отпусков;

- Реестр на отправку простой корреспонденции от 03.02.2021г., подтверждающий факт направления централизованной бухгалтерией актов сверки взаимных расчетов контрагентам;

- Акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2021г. (без подписи контрагентов).

В ходе проверки порядка проведения и документального оформления результатов инвентаризации выявлено следующее.

**Замечание 4.1:**

В представленных к проверке инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) отсутствуют подписи председателя и членов инвентаризационной комиссии учреждения, осуществлявших инвентаризацию. Также в описи не указаны должности и фамилии председателя и членов инвентаризационной комиссии учреждения.

Невозможно подтвердить факт проведения данной инвентаризации.

**Нормативная база:**

Порядок заполнения инвентаризационных описей регламентирован Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4420)) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504089) применяется для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, иными дебиторами и кредиторами, за исключением расчетов по долговым обязательствам, по которым составляются отдельные Инвентаризационные описи. Инвентаризационная опись ([ф. 0504089](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4420)) формируется комиссией учреждения и отражает: сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности; наименование дебитора (кредитора), в случае отражения расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; данные о сумме задолженности учреждения по платежам (переплатам по платежам в бюджеты) отражаются по видам платежей в разрезе соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в которые подлежит перечислению задолженность, номер счета бухгалтерского учета; общую сумму задолженности по данным бухгалтерского учета, в том числе подтвержденная дебиторами (кредиторами), не подтвержденная дебиторами (кредиторами), а также сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности.

**Инвентаризационная опись (**[**ф. 0504089**](http://ivo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4420)**) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.**

Общие правила проведения инвентаризации регламентированы [Методическими указания](consultantplus://offline/ref=0A7BC7AF50B614D8B39DE8078703B47EC3366F5C58B40F9FD0D708CE99FFFFEBA674E39B35DD113B667FD5BA42E1792D1F62B45F0BE744DFrCD4I)ми по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель учреждения

В соответствии с п. 2.3 Методических указаний **отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.**

**Замечание 4.2:**

В Контрольно-счетную палату г. Кизела не представлено документальное подтверждение проведения инвентаризации:

- основных средств и имущества казны (счет 101.00 «Основные средства», забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»);

- материальных запасов и имущества на забалансовых счетах (счет 105.00 «Материальные запасы», забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»);

- вложений в нефинансовые активы (счет 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»);

- задолженности неплатежеспособных дебиторов (забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»);

- расчетов по платежам в бюджеты;

- денежных средств учреждения (счет 201.11 «Денежные средства учреждения на счетах»;

- расчетов с подотчетными лицами;

- расчетов по ущербу и иным доходам (счет 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», счет 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)», счет 209.44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)», счет 209.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия», счет 209.71 «Расчеты по ущербу основным средствам»);

- расчетов с кредиторами по долговым обязательствам (счет 301.11 «Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам»;

- прочих расчеты с кредиторами (счет 304.02 «Расчеты с депонентами», счет 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»).

Согласно представленных в составе пояснительной записке Сведений о проведении инвентаризации (таблица № 6) инвентаризация имущества и обязательств не проведена ввиду отсутствия распоряжения на проведение.

Таким образом, невозможно подтвердить достоверность данных Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода по строкам 010, 080, 120, 140, 260, 400, 410, 420 и данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец отчетного периода по строкам 010, 020, 040, 070, 090, 210.

**Нормативная база:**

Согласно п. 79 Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с требованиями [Методических указания](consultantplus://offline/ref=0A7BC7AF50B614D8B39DE8078703B47EC3366F5C58B40F9FD0D708CE99FFFFEBA674E39B35DD113B667FD5BA42E1792D1F62B45F0BE744DFrCD4I) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризации подлежит **все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (п.1.3).**

Согласно п. 332 Инструкции 157н все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

**5. Проверка выполнения рекомендаций по исправлению ошибок, выявленных за прошлый период.**

По результатам проверки бюджетной отчетности за 2019 год выявлены следующие нарушения:

|  |  |
| --- | --- |
| Выявленные нарушения | Устранено/ не устранено |
| При сверке данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.21 за 2019 год с данными Главной книги выявлены расхождения на сумму 617,56 руб. | Устранено |
| При сверке данных Баланса (ф. 0503130) и данных Главной книги на конец отчетного периода выявлены расхождения на сумму 7341,20 руб. | Устранено |
| При сверке данных Отчета (ф.0503127) с данными Главной книги выявлены расхождения в части отражения поступлений доходов бюджета. | Устранено |
| В Главной книге операции по счету 1.502.12.000 отражены не в полном объеме.  Данные Отчета (ф. 0503128) не соответствуют данным Главной книги в части принятых бюджетных обязательств текущего финансового года по расходам на сумму 73 931413,04 руб. | Устранено |
| Переплата по НДФЛ в сумме 9 778,00 руб. | Устранено |
| В Отчете (ф.0503123) в разделе 1 «Поступления» не заполнены показатели по графе 4 «За отчетный период». | Устранено |
| Данные Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) имеют расхождения с данными Главной книги на конец отчетного периода. | Устранено |
| В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности(ф. 0503169) на конец отчетного периода имеются остатки со знаком «минус» по счетам 1.302.13, 1.302.25, 1.302.26. | Устранено |
| В бухгалтерском учете и отчетности учреждения занижена остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны на 552 576 222,40 руб. | Устранено |
| Занижена сумма начисленных доходов от сдачи в аренду земельных участков на 1 910 387,52 руб. Сумма дебиторской задолженности занижена на 338 413,21руб. | Устранено |
| В бухгалтерском учете и отчетности учреждения занижена сумма начисленных доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, на 2 977 297,21 руб**.** | Не устранено |
| В бухгалтерском учете и отчетности учреждения сумма дебиторской задолженности по доходам от сдачи в наём жилых помещений по договорам социального найма занижена на 5 589 082,17 руб. | Не устранено |
| Выявлены расхождения контрольных соотношении показателей форм отчетности 0503130, 0503169, 0503127, 0503123, 0503110, 0503121. | Устранено |
| В инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091), инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), инвентаризационной описи остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082) отсутствуют подписи председателя и членов инвентаризационной комиссии учреждения, осуществлявших инвентаризацию, не указаны должности и фамилии председателя и членов инвентаризационной комиссии учреждения. | Не устранено |
| Не представлено документальное подтверждение проведения инвентаризации: основных средств и имущества казны (счет 101.00, 108.00, забалансовый счет 21), материальных запасов и имущества на забалансовых счетах (сч. 105.00, забалансовый счет 07), вложений в нефинансовые активы (счет 106.00), задолженности неплатежеспособных дебиторов (забалансовый счет 04). | Не устранено |

Нарушения, выявленные по итогам проверки бюджетной отчетности за 2019 год, **устранены Учреждением не в полном объеме.**

**Выводы**

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность Администрации городского округа «Город Кизел» отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно.

Бухгалтерский учет в учреждении велся с нарушениями отдельных норм приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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 Инструкции по его применению", приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Инвентаризация имущества и обязательств проведена с нарушениями требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Годовая бюджетная отчетность содержит существенные нарушения порядка составления, предусмотренного Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» **и признана не достоверной.**

Инспектор КСП г. Кизела Н.И. Лысова