|  |
| --- |
| РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ |
| МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН» |
|  |
|  |

**Заключение № 11-э**

по результатам проведения повторной экспертизы проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год», годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год

г.Тулун 07 октября 2013 года

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования – «город Тулун», распоряжения председателя КСП г.Тулуна от 24.09.2013г № 34-р, в соответствии с запросом Думы городского округа от 12.09.2013г № 394.

1. Общие положения

В результате проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год были установлены факты искажения бюджетной отчетности по доходам, администрируемым Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа, а именно по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на сумму 464,6 тыс.руб., а также занижение стоимости имущества казны на сумму 586,5 тыс.руб. (отчет КСП № 3-о от 30.04.2013г, заключение № 8-э от 24.05.2013г).

В соответствии со ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ Думе города Тулуна было рекомендовано возвратить годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2012 год в администрацию городского округа для устранения фактов недостоверного, неполного отражения данных.

Двенадцатого сентября текущего года Дума города Тулуна направила в КСП г.Тулуна для проведения экспертизы годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год и проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год», доработанные с учетом заключения КСП г.Тулуна от 24.05.2013г № 8-э.

В результате проведенной экспертизы представленных повторно документов, было установлено, что факты недостоверного, неполного отражения данных в отчете об исполнении местного бюджета за 2012 год администрацией городского округа не устранены.

Согласно пояснениям администрации городского округа, факты недостоверного, неполного отражения данных являются бухгалтерской ошибкой и в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г № 157н, ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность уже представлена, отражается датой обнаружения ошибки, следовательно в отчет об исполнении местного бюджета за 2012 год изменения не могут быть внесены.

Данное мнение (доводы) администрации городского округа не соответствует нормам права.

В соответствии с разъяснениями Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства от 29.12.2012г, искажение бухгалтерской отчетности может классифицироваться как:

- преднамеренное – результат преднамеренных действий (или бездействия), которые совершаются в корыстных целях, чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;

- непреднамеренное – результат непреднамеренных действий (или бездействия), оно может быть следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах, недосмотра в полноте учета, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества. Отличается от преднамеренного действия отсутствием умысла, приведшего к искажению отчетности.

В международных стандартах финансовой отчетности и аудита дано четкое определение ошибки. Так в международном стандарте аудита - МСА (ISA) 240 термин "ошибка" трактуется как непреднамеренные погрешности, допущенные в финансовой отчетности. Это, в частности, математические ошибки в данных бухгалтерского учета, упущение фактов или их неверная интерпретация, неправильное применение учетной политики.

В связи с вышеизложенным основным признаком бухгалтерской ошибки является отсутствие умысла. В отличие от ошибки недобросовестные действия носят преднамеренный характер и, как правило, подразумевает целенаправленное сокрытие фактов.

Отсутствие начисления платы по пяти договорам аренды муниципального имущества, задолженности по указанным договорам, а также не отражение в реестре муниципального имущества и нефинансовых активах имущества казны сведений о количестве и стоимости отдельных объектов муниципальной собственности имеют признаки преднамеренных действий, повлиявших на достоверность отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год.

1. Выводы и рекомендации

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата г.Тулуна рекомендует Думе городского округа:

исходя из требований абз.2 ч.3 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ отклонить решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год» в связи с недостоверным и неполным отражением данных в отчете об исполнении местного бюджета за 2012 год;

в соответствии с п.3.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013г № 06-ДГО, вынести решение о возвращении отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год в администрацию городского округа для устранения фактов недостоверного и неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий один месяц.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г.Тулуна Е.В.Новикевич