

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Айгурского территориального отдела администрации Апанасенковского
муниципального округа Ставропольского края за 2023 год

3 апреля 2024 года

№ 12

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 208, п.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 28.02.2024г. № 8-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: достоверность и полнота отражения показателей годовой бюджетной отчетности, сопоставление отчетных показателей годового отчета с данными бюджетного учета; установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления; анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности; соответствие годового отчета Айгурского территориального отдела администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края требованиям Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010г. №191н.

Объект мероприятия: Айгурский территориальный отдел администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Отдел).

В отчетном периоде Отдел являлся юридическим лицом, внесен в Единый государственный Реестр юридических лиц 30.12.2020г., с присвоением ОГРН 1202600018620, поставлен на учет в налоговом органе МРИ ФНС России № 3 по Ставропольскому краю, ИНН 2602007279, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356715, Российская Федерация, Ставропольский край, Апанасенковский район, п. Айгурский, улица Западная, 6.

Отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об Айгурском территориальном отделе администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением

Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 3 декабря 2020 г. № 46.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Отдела за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: инспектор Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края Т.А.Прокопенко.

В соответствии с соглашением № 33 от 11 января 2021 г. полномочия по ведению бухгалтерского учета Отдела осуществляются муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» (далее - МКУ МЦБ АМО СК).

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде:

- начальник Отдела – Т.Ю. Веденская,
- директор МКУ МЦБ АМО СК – Е.В.Филь,
- главный бухгалтер МКУ МЦБ АМО СК – Ю.В.Некрасова

Сроки проведения проверки: 1 апреля 2024 года по 3 апреля 2024 года.

Метод проведения проверки: камеральный, выборочный.

В отчетном периоде годовая отчетность формируется в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), с учетом требований совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024г. № 02-06-06/950 и № 07-04-05/02-253.

В соответствии с решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) Отдел включен в перечень главных распорядителей средств бюджета округа в составе ведомственной структуры расходов и наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по коду ведомства 771.

За 2023 год проверка бюджетной отчетности Отдела проведена камеральным методом на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность Отдела в Контрольно-счетную палату представлена 28.02.2024 г., то есть в срок, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020 г. № 18, в составе, определенном ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2023 год представлена Отделом на бумажных носителях, копией бюджетной отчетности, составленной в виде электронного документа, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

Отчетность об исполнении бюджета за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату по следующим формам:

Таблица 1

№ п/п	Формы бюджетной отчетности	Форма по ОКУД
1.	Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	ф.0503130
2.	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	ф.0503110
3.	Отчет о финансовых результатах деятельности	ф.0503121
4.	Справка по консолидируемым расчетам	ф.0503125
5.	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	ф.0503127
6.	Отчет о принятых бюджетных обязательствах	ф.0503128
7.	Отчет о движении денежных средств	ф.0503123
8.	Пояснительная записка	ф.0503160
9.	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	таблица № 3
10.	Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности	таблица №11
11.	Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности	таблица №12
12.	Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности	таблица №13
13.	Сведения об исполнении бюджета	ф.0503164
14.	Сведения о движении нефинансовых активов	ф.0503168
15.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	ф.0503169
16.	Сведения об изменении остатков валюты баланса	

В соответствии с п.8 Инструкции 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма не составляется, информация,

о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В представленной пояснительной записке отражены формы, которые не имеют числовых значений (ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503173, ф. 0503174, ф.0503175, ф. 0503178, ф. 0503190, ф. 0503296).

В нарушение п. 8, п.164, п.165, п.158, п. 159.7-159.9 Инструкции №191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), таблицы № 6,14,15,16 не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки.

В нарушение п. 170.2 Инструкции №191н ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не представлена в составе годовой отчетности и отражена как форма с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки, т.е. не представлены аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, отраженных в графах 11, 12 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) и сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Отдела за 2023г. установлено следующее:

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2023 год в графе 1 раздела 1 «Доходы бюджета», отражены коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым, в результате исполнения бюджета на отчетную дату, нет отклонений между плановыми и фактически исполненными показателями.

Достоверность показателей формы 0503127 подтверждена данными Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета округа - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

На основании пункта 10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности Отдела за 2023 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела расхождений не установлено.

Анализом показателей годовой отчетности Отдела установлено:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее - Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2024 года, его заполнение соответствует п.п. 12 -19 Инструкции № 191н.

При сопоставлении данных Баланса (ф. 0503130) и форм отчетности, представленной для проверки, выявлено следующее:

- Показатель строки 010 Баланса (ф. 0503130) – основные средства на конец отчетного периода соответствует строке 010 Сведений о движении нефинансовых активов на конец года (ф.0503168) и составляет 14513,38 тыс. рублей.

- Показатели строк 070,080 Баланса (ф. 0503130) произведенные активы и материальные запасы на конец отчетного периода соответствуют показателям строк 150,190 Сведений о движении нефинансовых активов на конец года (ф.0503168) и составляют соответственно 1144,08 тыс. рублей и 69,12 тыс.рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют.

- Показатель строки 250 Баланса (ф. 0503130), (дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода), соответствует значению графы 9 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская) (ф. 0503169) по счету 1 205 00 000. Расхождения с данными Главной книги по счету 1.205.00.000 отсутствуют.

- Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода (строка 260 баланса) в сумме 38,19 тыс.рублей соответствует итоговому значению графы 9 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская) (ф. 0503169).

В соответствии с разделом II «Финансовые активы» дебиторская задолженность по состоянию 01.01.2024г. составила 38,19 тыс.рублей, из них 38,19 тыс.рублей по счету 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам».

Текущая кредиторская задолженность на конец отчетного года представлена задолженностью по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 31,51 тыс.рублей.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует кредиторская задолженность по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

В нарушение пункта 302.1 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункта 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», информация о сумме резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения на счете 40160 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на конец отчетного периода не отражена.

Средства, полученные во временное распоряжение (счет 1.304.01.000) по состоянию на 01.01.2024г. в Отделе отсутствуют.

Финансовый результат по Балансу соответствует данным бюджетной отчетности по форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Заключение счетов бюджетного учета отчетного финансового 2022 года формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» в разрезе кодов операций сектора государственного управления сопоставлено с данными формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Расхождений по доходам и расходам в разрезе кодов операций сектора государственного управления не установлено.

Проверкой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - Отдела установлено:

В 2023 году Отдел исполнял функции главного администратора доходов поступлений бюджета округа, согласно Перечню главных администраторов доходов бюджета округа на 2023 год, который утвержден постановлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 03.11.2022 года № 895-п.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2023 год при прогнозируемых объемах доходов Отдела в сумме 16,8 тыс. рублей исполнение составило 16,8 тыс. рублей (100,0%), из которых прочие неналоговые доходы (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов) исполнены в сумме 16,8 тыс. рублей.

Достоверность кассовых доходов формы 0503127 Отдела подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета округа - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Согласно приложению 3 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел исполнял функции **главного распорядителя бюджетных средств** бюджета округа.

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 4191,71 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета округа была произведена корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения на сумму 4457,95 тыс. рублей. За 2023 год расходы главного распорядителя бюджетных средств исполнены в сумме 4281,93 тыс. рублей при утвержденных плановых назначениях в сумме 8649,66 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 49,5% от доведенных бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных бюджетных назначений по ассигнованиям на конец отчетного периода составила 4367,73 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице:

Тыс.рублей

Код раздела, подраздела	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
				сумма	%
0113	Другие общегосударственные вопросы	2817,19	2790,05	27,14	0,96
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4469,33	146,85	4322,48	96,7
0503	Благоустройство	1362,01	1343,9	18,11	1,33
1100	Физическая культура и спорт	1,13	1,13	-	-
	Всего	8649,66	4281,93	4367,73	50,5

В представленной Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Пояснительной записки (ф. 0503160) причиной низкого исполнения утвержденных бюджетных назначений является не освоение средств субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов в сумме 4028,76 тыс.рублей (средства были выделены в декабре 2023 года, контракт был заключен в декабре 2023г.) Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), причиной является длительность проведения конкурсных процедур.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ общий объем бюджетных ассигнований Отдела в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью расходов бюджета муниципального округа.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств (ф.0503123) Отделом в 2023 году осуществлены следующие основные расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 2469,86 тыс.рублей;
- на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 1388,91 тыс.рублей;
- на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 165,3 тыс.рублей;
- на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 182,80 тыс. рублей.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2023 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Достоверность кассовых доходов и кассовых расходов формы 0503127 Отдела подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям

(ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета округа - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

По результатам проверки выявлены нарушения Инструкции № 191н, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности (неполное заполнение пояснительной записки, отсутствие отдельных форм таблиц пояснительной записки).

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает Айгурскому территориальному отделу администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края:

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности при формировании годового отчета за 2024 год.
2. Вести учет данных по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с инструкциями по бюджетному и бухгалтерскому учету.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края

Т.А.Прокопенко