

Заключение
по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Управления сельского хозяйства и охраны окружающей среды
администрации Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 2022 год

31 марта 2023 года

№ 12

Внешняя проверка представленной бюджетной отчетности за 2022 год проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, статьи 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 на 2023год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 22.02.2023г. № 8-р.

Цель контрольного мероприятия: достоверность и полнота отражения показателей годовой бюджетной отчетности, сопоставление отчетных показателей годового отчета с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, соответствие годового отчета Управления сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края¹ требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010г. № 191н.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Управления сельского хозяйства за 2022 год.

Метод проведения проверки: камеральный, выборочный.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: председатель Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края С.И.Суконкина.

Сроки проведения проверки: с 24 марта по 31 марта 2023 года.

За 2022 год проверка бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства проведена камеральным методом на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Управление сельского хозяйства является юридическим лицом, внесено в Единый государственный Реестр юридических лиц 25.12.2020г., с присвоением ОГРН 1202600018323, поставлено на учет в налоговом органе МРИ ФНС

¹ Далее – Управление сельского хозяйства

России № 3 по Ставропольскому краю с присвоением ИНН 2602007222, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356720, РФ, Ставропольский край, Апанасенковский район, село Дивное, ул. Советская, 38.

Управление сельского хозяйства имеет самостоятельный баланс, смету, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю, печати, штампы, бланки и другие реквизиты со своим фирменным наименованием. Имущество Управления сельского хозяйства является собственностью Апанасенковского муниципального округа и передано ему в оперативное управление.

Управление сельского хозяйства является отделом администрации Апанасенковского муниципального округа, уполномоченным осуществлять реализацию единой государственной политики в области сельского хозяйства и охраны окружающей среды на территории муниципального округа в установленном порядке.

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде:

Начальник Управления сельского хозяйства – С.Н.Бардаков.

Ведение бухгалтерского, налогового учета и формирования отчетности Управления сельского хозяйства в проверяемом периоде производилось муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» (договор от 11.01.2021г.)².

В целях организации бюджетного (бухгалтерского) учета в МКУ МЦБ АМО СК сформирована единая учетная политика для централизации учета, утвержденная приказом МКУ МЦБ АМО СК от 08.12.2020 года № 31-ОД³. Учетная политика Управления сельского хозяйства реализуется через рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 2).

В соответствии с пояснительной запиской, штатная численность работников Управления сельского хозяйства по состоянию на 01.01.2023г. составляла 11 единиц, в т.ч. муниципальных служащих- 8 человек, 3 человека замещали должности, не отнесенные к муниципальным служащим, работников.

В соответствии с Постановлениями администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁴ от 21.12.2021 № 1181-п, от 08.11.2021г. № 1019-п Управление сельского хозяйства является главным администратором доходов бюджета округа, главным администратором - источников финансирования дефицита бюджета округа, включено в перечень главных распорядителей средств бюджета округа в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделено бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, по коду ведомства 731.

Для учета поступления и выбытия денежных средств Управлению сельского хозяйства открыты лицевые счета:

- для учета доходов - лицевой счет 04213D13290 (администратора доходов);

² Далее - МКУ МЦБ АМО СК

³ Далее – Учетная политика

⁴ Далее - Администрация АМО СК

- для учета расходов - лицевой счет 03213D13290 (получателя бюджетных средств);

- для учета средств во временном распоряжении - лицевой счет 05213D13290.

В проверяемом периоде Управление сельского хозяйства в своей деятельности руководствовалось Конституцией РФ, законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края, Апанасенковского муниципального округа, Положением об Управлении сельского хозяйства, утвержденным решением Совета АМО СК от 03 декабря 2020 г. № 43.

Бюджетная отчетность Управления сельского хозяйства за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁵ 28.02.2023 года, то есть в срок, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, в составе, определенном ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2022 год Управлением сельского хозяйства в Контрольно-счетную палату представлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде, 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 № 191н⁶, с учетом требований совместных писем Минфина России и Федерального казначейства от 12.12.2022г. № 02-06-07/121653 и № 07-04-05/02-31103.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции № 191н, представлена бюджетная отчетность 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 | ф.0503127 |
| 6. | Отчет о бюджетных обязательствах | ф.0503128 |
| 7. | Отчет о движении денежных средств | ф. 0503123 |

⁵ Далее- Контрольно-счетная палата

⁶ далее - Инструкция № 191н

| | | |
|-----|---|-------------|
| 8. | Пояснительная записка | ф.0503160 |
| 9. | Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете | таблица № 3 |
| 10. | Сведения об основных положениях учетной политики | таблица № 4 |
| 11. | Сведения об исполнении бюджета | ф.0503164 |
| 12. | Сведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168 |
| 13. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | ф.0503169 |
| 14. | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств | ф. 0503175 |

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 Управления сельского хозяйства отражены формы, которые не имеют числовых значений.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства за 2022г. установлено:

- в нарушение п.57 Инструкции № 191н неверно отражен показатель утвержденных бюджетных назначений (графа 4 строки 500), неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.9 строки 500) формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- в нарушение п.163 Инструкции № 191н показатели утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (графа 3 строки 500), сумма отклонений источников финансирования дефицита бюджета (графа 7 строки 500) формы 0503164 «Отчета об исполнении бюджета» имеют ошибочное значение.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства расхождений не установлено.

Проверка показателей финансовой отчетности Управления сельского хозяйства, отражения данных в формах годовой бюджетной отчетности показала следующее:

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 2023 года, его заполнение соответствует [п.п. 12 -19](#) Инструкции № 191н.

Источником информации для составления Баланса (ф. 0503130) являются данные Главной книги (ф. 0504072). При сопоставлении данных Баланса (ф. 0503130), форм отчетности и данных Главной книги выявлено следующее:

- показатель строки 010 Баланса (ф. 0503130) (основные средства - балансовая стоимость) соответствует строке 010 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и составляет на конец 2022 года 2713,22 тыс. рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатель строки 020 Баланса (ф. 0503130) (уменьшение стоимости основных средств) соответствует строке 050 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и составляет на конец отчетного периода 2433,59 тыс.руб. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатели строки 070, 080, 100 Баланса (ф. 0503130) (непроизведенные активы, материальные запасы, права пользования активам) соответствуют соответственно строкам 151, 190, 290 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и составляет на конец отчетного периода, соответственно, 994,73 тыс.рублей, 50,87 тыс.рублей, 66,35 тыс.рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатель строки 250 Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода соответствует значению кода 1.205.51.000 графы 9 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская) (ф.0503169) и составляет 10509,55 тыс. рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатель строки 260 Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода соответствует значению кода 1.206.00.000, 1.303.00.000 графы 9 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская) (ф.0503169) и составляет 6,60 тыс. рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатель строки 410 Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода соответствует аналогичным значениям «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кредиторская) (ф.0503169) и составляет - 18,34 тыс.рублей. Расхождения с данными Главной книги по счету 1 302 00 000- отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено;

- показатели строки 510 «Доходы будущих периодов» и строки 520 «Резервы предстоящих расходов» Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода идентичны значениям счетов 1 401 49 000 и 1401 60 000 главной книги.

В соответствии с балансом и отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) средства во временном распоряжении и финансовые вложения в отчетном периоде отсутствуют.

Финансовый результат экономического субъекта, отраженный в балансе, соответствует данным бюджетной отчетности формы 0503110 «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (38,21 тыс.рублей).

Согласно данным формы 0503169 на конец отчетного периода текущая дебиторская задолженность (кроме счета 1 205 00 000) составила

по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме (счет 1 206 67 000) в сумме 4,41 тыс.рублей и дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (счет 1 303 00 000) в сумме 2,19 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам перед поставщиками по расчетам за предоставленные, но не оплаченные на конец отчетного периода работы, услуги в Управлении сельского хозяйства, в соответствии с формой 0503169, на начало 2022 года составляла – 30,76 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 19,87 тыс.рублей, в том числе: задолженность по принятым обязательствам перед поставщиками по расчетам за коммунальные услуги и услуги связи – 18,34 тыс.рублей, по расчетам с бюджетом – 1,53 тыс.рублей.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 383 Приказа Минфина России 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»⁷, приложения № 2 к Учетной политике не велся учет муниципального имущества (нежилых помещений), переданных в безвозмездное временное пользование сторонним организациям (учреждениям) на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Проверкой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁸ - Управления сельского хозяйства установлено:

В 2022 году Управление сельского хозяйства исполняло функции главного администратора безвозмездных поступлений бюджета округа и неналоговых доходов, согласно перечню главных администраторов доходов бюджета округа на 2022 год.

По данным формы 0503127⁹ годовой отчетности за 2022 год исполнение доходов составило 3064,81 тыс.рублей, т.е. 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений, из которых:

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального округа утверждены в размере 110,0 тысяч рублей. Исполнение данного вида доходов составило 114,94 тысяч рублей, т.е. 104 %;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (организация и проведение мероприятий по борьбе с иксодовыми клещами-переносчиками Крымской геморрагической лихорадки в природных биотопах) запланированы и исполнены в сумме 494,75 тысяч рублей;

⁷ Далее – Инструкция № 157н

⁸ Далее – бюджета округа

⁹ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета – далее форма 0503127.

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (администрирование переданных отдельных государственных полномочий в области сельского хозяйства) исполнены в сумме прогнозируемых назначений – 2208,77 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев) исполнены в сумме 246,35 тыс. рублей, при утвержденных назначениях 255,33 тыс.рублей (исполнение 96 %).

Показатели утвержденных бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета ф.0503127 (гр.4) соответствуют показателям, утвержденным решением Совета АМО СК от 16.12.2022г. № 319 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета АМО СК от 21.12.2021г. № 222 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»¹⁰.

Учет расчетов по администрируемым доходам Управлением сельского хозяйства осуществлялся на счете бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 и Главной книге в разрезе кодов бюджетной классификации.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ подтвержден справками по консолидируемым расчетам (ф.0503125), на основании данных по соответствующим кодам счетов, для консолидации расчетов по безвозмездной передаче и получению финансовых активов между Управлением сельского хозяйства и Министерством сельского хозяйства Ставропольского края, Управлением ветеринарии Ставропольского края.

Согласно Приложению 5 к решению о бюджете в отчетном периоде Управление сельского хозяйства исполняло функции **главного распорядителя бюджетных средств** бюджета округа.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по расходам ф.0503127 соответствуют показателям утвержденных бюджетных назначений, определенных решением Совета АМО СК № 319. Плановые показатели бюджетных назначений по расходам формы 0503127 отражены в соответствии с доведенными данными сводной бюджетной росписи расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа на основании положений Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетные ассигнования Управлению сельского хозяйства первоначально утверждены в объеме 6 870,92 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета округа была произведена корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения на сумму 1224,04 тыс. рублей. В соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета округа по состоянию на 31.12.2022г. бюджетные ассигнования составили 8094,96 тыс.рублей.

¹⁰ Далее- решение Совета АМО СК № 319

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2022 году составило 7841,35 тыс.рублей, т.е. 98,9%. Сумма неисполненных ассигнований на конец отчетного периода составила 253,61 тыс.рублей.

Решением о бюджете на 2022 год утверждены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» в сумме 7317,19 тыс.рублей, были исполнены в сумме 7252,74 тыс.рублей, что составляет 99,1% от бюджетных назначений.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставлены с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

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

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств Управлением сельского хозяйства в 2022 году осуществлены следующие основные расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 5421,68 тыс.рублей;
- на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 1020,52 тыс.рублей;
- на приобретение оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 111,88 тыс.рублей;
- на приобретение горюче - смазочных материалов (КОСГУ 343) – 291,19 тыс.рублей;
- расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 128,57 тыс.рублей;
- на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 257,78 тыс.рублей;
- на приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 260,68 тыс.рублей.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств (ф.0503123) в отчетном периоде производилась оплата услуг по страхованию транспортных средств (КОСГУ 227) в сумме 15,12 тыс.рублей. При выборочной проверке регистров бухгалтерского учета установлено, что в нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.16 Инструкции № 191н, п.302 Инструкции № 157н и ст.14 Приказа МКУ МЦБ АМР СК от 08.12.2020г. № 31-ОД «Об утверждении единой учетной политики для централизации учета» Управлением сельского хозяйства в отчетном периоде не отражены расходы будущих периодов по страхованию транспортного средства (счет 1.401.50.000) в сумме 4,96 тыс.рублей, т.е. не осуществлялся учет расходов будущих периодов.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2022 год соответствуют показателям сводной

бюджетной росписи на 2022 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета округа.

Достоверность кассовых доходов и кассовых расходов формы 0503127 Управления сельского хозяйства 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. Объектом экспертно-аналитического мероприятия не осуществлялся учет расходов будущих периодов на счете 1.401.50.000 и учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на забалансовом учете.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает Управлению сельского хозяйства:

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности (формы 0503127, 0503164) за 2023 год.
2. Вести учет расходов будущих периодов (счет 1.401.50.000).
3. Вести учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на забалансовом учете (счет 26).

Председатель Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края

С.И.Суконкина