|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края |
|  |

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности территориального отдела села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год

8 апреля 2022 года № 23

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 на 2022 год.

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 на конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения; соответствие годового отчета территориального отдела села Малая Джалга 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: Территориальный отдел села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края [[1]](#footnote-1).

В отчетном периоде Отдел являлся юридическим лицом, внесен в Единый государственный Реестр юридических лиц 30.12.2020 г., с присвоением ОГРН 1202600018697, поставлен на учет в налоговом органе МРИ ФНС России № 3 по Ставропольскому краю, ИНН 2602007335, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356703, Ставропольский край, Апанасенковский район, с. Малая Джалга, ул. Красная, 64.

Отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о территориальном отделе села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 03 декабря 2020 г. № 54.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность территориального отдела села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

Проверяемый период: 2021 год.

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

В соответствии с соглашением № 30 от 11 января 2021 г. полномочия по ведению бухгалтерского учета Отдела осуществляются муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края[[2]](#footnote-2)»

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде:

* начальник Отдела – О.Г. Савицкая
* директор МКУ МЦБ АМО СК – Е.В.Филь,

- главный бухгалтер МКУ МЦБ АМО СК – Ю.В.Некрасова

Сроки проведения проверки: 4 апреля 2022 года по 8 апреля 2022 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 01.12.2021 г. № 02-06-07/97427 и № 07-04-05/02-29373.

В соответствии с решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 22.12.2020г. № 62 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» [[3]](#footnote-3) Отдел включен в перечень главных распорядителей средств бюджета округа в составе ведомственной структуры расходов и наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС), определенными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по коду ведомства 780.

За 2021 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 28.02.2022 г., то есть в срок, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, в составе, определенном ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2021 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 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату с сопроводительным письмом 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[[4]](#footnote-4) | ф.0503130 |
| 2. | Справка по консолидируемым расчетам | ф.0503125 |
| 3. | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | ф.0503110 |
| 4. | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф.0503121 |
| 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, с таблицой № 3 | ф.0503160 |
| 9. | Сведения об исполнении бюджета | ф.0503164 |
| 10. | Сведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168 |
| 11. | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | ф.0503178 |
| 12. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | ф.0503169 |
| 13. | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств | ф. 0503175 |
| 14. | Сведения об изменении остатков валюты баланса | ф. 0503173 |

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. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503174, ф.0503176,ф. 0503184, ф. 0503190, ф. 0503296).

    Согласно представленной пояснительной записке, перед формированием годовой бюджетной отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, по результатам которой, случаев выявления расхождений не выявлено. Таблица 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" в составе годовой отчетности не представлена.

Отдел вид деятельности в 2021 году по ОКВЭД не менял, вследствие этого таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»  в составе годовой бухгалтерской отчетности не предоставляется.

В нарушение п.156 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» пояснительной записки.

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 2021 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела, расхождений не установлено.

Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Отдела за 2021г. установлено следующее:

В нарушение указаний письма министерства финансов Ставропольского края «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» установлено:

- в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не отражены причины наличия средств на счете 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» баланса ф. 0503130.

- показатели, отраженные в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», не отражены в разделе 5 «Прочие вопросы».

В нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2021 год отсутствует показатель в графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета», неверно отражен показатель неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.7 строка 500).

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

представленной пояснительной записке отражено, что при проведении в 2021г. конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) получена экономия бюджетных средств в сумме 31,94 тыс. руб. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=64B7EDCE63FB6078C8C80E95F7857761D7DB0BCB0C209D9302F2B97052F867C77623BCB479DF3592147BF6C7E8FF3A5A07BA0448020FJ4A9J) в [разделе 4](consultantplus://offline/ref=9908FA8788B0344F0D9E393EEC0900D754D39DC666F1D8873E32B800D71183391F6AA1597C5C88000E25775074D226AF3D4583DD00F2y1y4H) не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.

В нарушение п.57 Инструкции №191н при заполнении отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2021 год в [графе 9](consultantplus://offline/ref=911B3D99C1AB84ED504C846E5C42C02538B477BD0D4F8FBE18C60B32947DBB9606283D9ED02248C3B4D3332D59EFD31472D3DBA212A31A3838J9J) раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" не верно отражен показатель неисполненных назначений по строке 500.

Согласно аналитической информации по выбытиям представленной формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» было установлено, что в течение отчетного периода по КОСГУ 290 «Прочие расходы» производилась оплата штрафов, других экономических санкций в общей сумме 1,6 тыс. руб. за счет бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с разделом II «Финансовые активы» текущая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. отсутствует. В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Доходы» Отделом начислена дебиторская задолженность по доходам в сумме 414,12 тыс.рублей.

Текущая кредиторская задолженность на конец отчетного года представлена задолженностью по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9,2 тыс.рублей (кредиторская задолженность по расчетам по поставке электроэнергии- 3,74 тыс.рублей, газа – 0,27 тыс.рублей и услуг связи -3,19 тыс.рублей, по поставке ГСМ -1,99 тыс.рублей.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), по состоянию на 01.01.2022г. отражена кредиторская задолженность по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» в сумме 414,12 тыс. руб.

Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) по состоянию на 01.01.2022г. отражены в сумме 9,08 тыс.рублей.

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 2021 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 показателей Главной книги установлено, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 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 Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. N 157н (далее - Инструкция № 157н) и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

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

В 2021 году Отдел исполнял функции главного администратора доходов поступлений бюджета округа, согласно перечню главных администраторов доходов бюджета округа на 2021 год, который установлен приказами финансового управления администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 18.02.2021 года № 19 о/д, от 20.02.2021 года № 21о/д. В соответствии с вышеуказанным приказом за Отделом закреплены полномочия главного администратора 6 видов доходов бюджета муниципального округа.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год при прогнозируемых объемах доходов Отдела в сумме 737,56 тыс. рублей исполнение составило 98,2% или 724,56 тыс.рублей, из которых:

1. Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального округа поступили в сумме 13,8 тыс.рублей, при планируемых – 13,0 тыс.рублей.
2. Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов исполнены в сумме 117,85 тыс.рублей, при планируемых –117,85 тыс.рублей (исполнены назначения на 100 %).
3. Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов исполнены в сумме -13,8 тыс.рублей.
4. Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах) исполнены в сумме 656,71 тыс.рублей, при планируемых – 656,71 тыс.рублей (исполнены назначения на 100 %).
5. Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов исполнены в сумме 50,0 тыс.рублей, при планируемых – 50,0 тыс.рублей (исполнены назначения на 100 %).

Учет расчетов администрируемых доходов Отдела 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.

Данные главной книги (обороты по счету 1.210.02.000) соответствуют показателям формы 0503127.

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 8 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел исполнял функции главного распорядителя бюджетных средств бюджета округа.

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 4 259,58 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета округа была произведена корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения на сумму 6113,58 тыс. рублей. За 2021 год расходы главного распорядителя бюджетных средств исполнены в сумме 9536,31 тыс. рублей при утвержденных плановых назначениях в сумме 10373,16 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 91,9 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В представленной пояснительной записке в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация, характеризующая результаты деятельности Отдела за отчетный период.

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.

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2021 году составило 9536,31 тыс. рублей, т.е. 91,9 % от утвержденных бюджетных назначений (10373,16 тыс.рублей). Сумма неисполненных бюджетных назначений по ассигнованиям на конец отчетного периода составила 836,85 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств Отделом в 2021 году осуществлены следующие основные расходы:

* оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 2204,76 тыс.рублей;
* на приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 21,51 тыс. рублей;
* на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 6585,25 тыс.рублей;
* на приобретение оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 160,94 тыс.рублей;
* на приобретение горюче - смазочных материалов (КОСГУ 343) – 29,83 тыс. рублей;
* расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 35,74 тыс. рублей;
* на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 187,29 тыс. рублей.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2021 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2021 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).

В течение отчетного периода по КОСГУ 290 «Прочие расходы» производилась оплата штрафов, других экономических санкций в общей сумме 1,6 тыс. руб. за счет бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции № 157н и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает Территориальному отделу села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края:

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности при формировании годового отчета за 2022 год.
2. Вести учет санкционирования (в части учета сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям)) в соответствии с инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета.
3. Не допускать не эффективного использования бюджетных средств.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Апанасенковского муниципального округа

Ставропольского края Т.А.Прокопенко

1. далее – Отдел [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее - МКУ МЦБ АМО СК [↑](#footnote-ref-2)
3. далее – решение о бюджете

   [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее - баланс главного распорядителя [↑](#footnote-ref-4)