

АКТ
проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств
местного бюджета – Администрации Ленинского сельского поселения
за 2020 год

14 апреля 2021 года

п. Зимовники

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 55 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», статья 39 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении», утвержденного решением Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88, соглашение о передаче финансовому отделу Администрации Зимовниковского района полномочий контрольного органа Ленинского сельского поселения по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Цель внешней проверки: подготовка заключения на годовой отчет главного распорядителя средств местного бюджета - Администрации Ленинского сельского поселения за 2020 год.

Предмет внешней проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств, бухгалтерская отчетность главного распорядителя бюджетных средств - Администрация Ленинского сельского поселения, возглавляемая Главой администрации Ленинского сельского поселения О.И. Фурсова (весь период), начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Е.В. Кюрча (весь период), главный специалист - главный бухгалтер сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – О.Н. Олейникова (весь период).

Проверяемый период: 2020 год.

Сроки проведения проверки: 09 апреля - 14 апреля 2020.

Состав ответственных исполнителей: начальник сектора финансового контроля финансового отдела Замковая Т.С. (руководитель группы), ведущий специалист Кравцова И.А.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение», принятого решением Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 01.03.2017 №24, администрация поселения (далее по тексту Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Источники финансирования – средства местного бюджета, субвенции областного, федерального бюджетов.

Проверкой установлено:

Годовой отчет Администрации представлен Собранию депутатов Ленинского сельского поселения 25.02.2021, что соответствует требованиям статьи 39.1 «Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении» (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88.

Годовой отчет Администрации поселения за 2020 год, включенный в состав бюджетной отчетности Ленинского сельского поселения, представлен в срок,

установленный приказом финансового отдела Администрации Зимовниковского района от 10.12.2020 № 47 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2020 год, месячной и квартальной отчетности в 2021 году».

Согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 26.12.2019 № 93 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет поселения первоначально утвержден сбалансированным по доходам в сумме 7033,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 7033,3 тыс. рублей.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения и на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2020 год составил 8037,7 тыс. рублей, по расходам – 10424,5 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 2386,8 тыс. рублей.

Полнота представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности

В соответствии с требованиями «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности», утвержденной приказом министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 N 191н (далее по тексту Инструкция № 191н) бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно.

Администрацией представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- 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 финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Пояснительная записка с приложениями (ф. 0503160).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД, ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

Результаты проверки отчета об исполнении по расходам, анализ исполнения плановых назначений расходной части местного бюджета

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств» (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2021 администрацией исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, расходование бюджетных средств в сумме 9429,9 тыс. рублей. Указанные средства использованы на обеспечение выполнения возложенных на администрацию функций и задач, определенных Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

При оценке исполнения ассигнований, утвержденных на обеспечение функционирования администрации, установлено, что за 2020 год не использованы ассигнования в сумме 994,6 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражаются показатели, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, - менее 95% от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату. Сведения отражаются в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации.

Общая сумма неисполнения по расходам ф.0503164 соответствует данным ф. 0503127 на 01.01.2021. Согласно сведениям ф. 0503164 неисполнение по расходами сложилось, в том числе, по кодам:

- 000 0503 0710026300 «расходы на установку или замену приборов учета потребляемых энергоресурсов, в том числе приобретение, оплата выполнения необходимых проектных работ» в сумме 2,0 тыс. рублей, в связи с тем, что работы перенесены на следующий год;
- 000 0503 0710026310 «расходы на приобретение энергосберегающего оборудования и материалов для муниципальных учреждений, а также проведение обязательных энергетических обследований зданий, строений, сооружений» в сумме 2,0 тыс. рублей, в связи с тем, что работы перенесены на следующий год;
- 000 0503 0120026020 «мероприятия в области благоустройства» в сумме 902,7 тыс. рублей в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Сведения о неисполнении расходов по коду 951 0104 1020000190 на сумму 73,1 тыс. рублей (процент исполнения 94,0%), по коду 951 0801 03100L2990 на сумму 74,8 тыс. рублей (процент исполнения 92,5%), содержащиеся в ф. 0503127, не отражены в ф. 0503164. В соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженную по коду 99 «Иные причины» в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведениях (ф. 0503164) отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение пункта 163 Инструкции 191н, в ф. 0506164 включены не все сведения об исполнении бюджета по расходам, которые исполнены менее чем на 95%; не отражены коды главы по БК; информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 «Иные причины» раздела 2

«Расходы бюджета» отражена не в текстовой части Пояснительной записки, а описана в графе 9 ф.0503164.

Проверкой соответствия формы 0603166 «Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» приложению № 8 к решению собрания депутатов от 28.12.2020 № 110 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ленинского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета» несоответствия не установлены.

В 2020 году в бюджете поселения были предусмотрены средства на реализацию 10 муниципальных программ в сумме в сумме 10175,3 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета поселения в рамках муниципальных программ составили 9180,7 тыс. рублей или 97,4% в общем объеме расходов поселения.

Остаток неиспользованных объёмов финансирования по состоянию на 01.01.2021 года на лицевом счете Администрации не значится.

Согласно пункту 166 Инструкции № 191н в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержатся обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

В 2020 году приобретено материальных запасов согласно форме 0503168 на сумму 200,1 тыс. рублей. Приобретено основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 1538,8 тыс. рублей (из них получено безвозмездно на сумму 521,0 тыс. рублей). Согласно сведениями ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» администрацией получено безвозмездно нежилые помещения (здания) на общую сумму 545,7 тыс. рублей. Кассовый расход по статье 310 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 997,2 тыс. рублей. Кредиторская и дебиторская задолженности на начало и конец 2021 года отсутствует. Таким образом, представленная к проверке форма 0503168 не соответствует данным ф. 0503125 и ф. 0503123 в части объёма безвозмездно полученных основных средств и осуществленных расходов на приобретение. Согласно объяснительной главного бухгалтера Администрации Олейниковой О.Н. ею были допущены ошибки при заполнении ф. 0503168 – *не отражено поступление инвентаря в сумме 4134 рубля (приобретение дрели), а также не отражено безвозмездное поступление основных средств на сумму 24701 рубль 04 коп., что повлекло за собой искажение годовой бюджетной отчетности за 2020 год.*

В соответствие с пунктом 170.2 Инструкции № 191н Администрацией представлена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», которая содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах в разрезе по счетам и контрагентам с указанием причин неисполнения.

Отражение в формах годовой бюджетной отчетности кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

В представленной к проверке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность Администрации по состоянию на 01.01.2021 составила:

- по счету 120500000 «расчеты по доходам» в сумме 756358 рублей 05 коп.

Дебиторская задолженность по счету 120511000 «расчеты с плательщиками налогов» в сумме 462058 рублей 05 коп. по состоянию на 01.01.2021 является просроченной.

Кредиторская задолженность Администрации по состоянию на 01.01.2021 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2450382 рубля 12 коп.;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 17941 рубль 88 коп.

Кредиторская задолженность по счету 140140000 «доходы будущих периодов» на 01.01.2021 составила 294300 рублей.

В нарушение пункта 167 Инструкции 191н не отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующему синтетическому коду счетов бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года.

Проверкой соответствия данных «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 расхождений не установлено.

Бухгалтерский учет в Администрации ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказу министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с использованием программного продукта «1-С. Предприятие».

Проверка бухгалтерской отчетности

Проверкой бухгалтерской отчетности установлено, что бухгалтерская отчетность Администрации составлена за отчетный период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно и соответствует требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее по тексту Инструкция № 33н).

В составе бухгалтерской отчетности Администрации представлены следующие формы, предусмотренные пунктом 12 Инструкции № 33н:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения со всеми приложениями (ф. 0503760).

Во всех формах отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД ОКЕИ, периодичность, единицы измерения).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2021 подведомственными Администрации учреждениями исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание, расходование бюджетных средств в сумме 1780,0 тыс. рублей – субсидии на выполнение муниципального задания.

За 2020 год утвержденные ассигнования использованы в полном объеме.

В соответствие с пунктом 68 Инструкции № 33н форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов учреждения, за исключением оборотов по внутренним расчетам.

В 2020 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 85,2 тыс. рублей, в том числе: машины и оборудование на сумму 68,8 тыс. рублей, нежилые помещения на сумму 8,2 тыс. рублей, прочие основные средства на сумму 8,2 тыс. рублей – оприходованы неучтенные ранее сценические костюмы. Безвозмездного получения основных средств в проверяемом периоде не было.

В 2020 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 97,3 тыс. рублей, что подтверждается кассовым расходом по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» формы 0503723 «Отчета о движении денежных средств».

Сведения о движении нематериальных активов соответствуют данным формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения».

На бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждений дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.21 не числится.

Кредиторская задолженность на бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждений по состоянию на 01.01.2021 составила 7600 рублей 37 коп. по счету 430223000 «расчеты по коммунальным услугам». В нарушение пункта 69 Инструкции 33н, в графе 12 не указана общая сумма кредиторской задолженности, учитываемая по соответствующему коду синтетического счета бухгалтерского учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года.

Проверкой соответствия данных «Баланса государственного (муниципального) учреждения» ф. 0503730 и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 расхождения не установлены.

Согласно отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 принято обязательств на сумму 1787600,37 рублей при плане 1780000,00 рублей. Таким образом, учреждением, подведомственным Администрации, неправомерно приняты обязательства на сумму 7600,37 рублей сверх утвержденных лимитов. Согласно ф.0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» не исполнены обязательства по оплате коммунальных услуг, в том числе: за электроэнергию на сумму 1360,29 рублей, за газ в сумме 6240,08 рублей.

Бухгалтерский учет в подведомственных администрации учреждениях ведется в соответствии с действующим законодательством, согласно приказам министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 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», приказами «Об учетной политике учреждения» автоматизированным способом с применением программного продукта «1-С. Предприятие».

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная и бухгалтерская отчетность Администрации Ленинского сельского поселения Зимовниковского района за 2020 год включена в годовую бюджетную отчетность муниципального образования «Ленинское сельское поселение», представленную в финансовый отдел администрации Зимовниковского района в установленные сроки в соответствии с приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района от 10.12.2020 № 47 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2020 год, месячной и квартальной отчетности в 2021 году».

2. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2020 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

3. В составе годового отчета Администрации представлены все формы отчетности согласно требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.

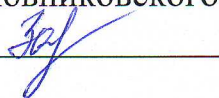
4. Проверкой правильности оформления Администрацией форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены несоответствия.

В нарушение пункта 163 Инструкции 191н, в ф. 0506164 включены не все сведения об исполнении бюджета по расходам, исполненные менее чем на 95%; не отражены коды главы по БК; информация о причинах отклонения от планового

процента исполнения, отраженная по коду 99 «Иные причины» раздела 2 «Расходы бюджета» отражена не в текстовой части Пояснительной записки, а описана в графе 9 ф.0503164. В нарушение пункта 167 Инструкции 191н не отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующему синтетическому коду счетов бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года. В части бухгалтерской отчетности, в нарушение пункта 69 Инструкции 33н, в графе 12 ф. 0503769 не указана общая сумма кредиторской задолженности, учитываемая по соответствующему коду синтетического счета бухгалтерского учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года.

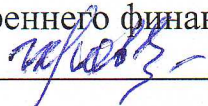
5. Установлены факты недостоверности бюджетной отчетности Администрации по состоянию на 01.01.2021 - допущена ошибка при формировании ф. 0503168 – не отражено поступление инвентаря в сумме 4134 рубля, а также не отражено безвозмездное поступление основных средств на сумму 24701 рубль 04 коп., что повлекло за собой искажение годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Начальник сектора внутреннего
финансового контроля финансового
отдела администрации
Зимовниковского района



Т.С. Замковая

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля



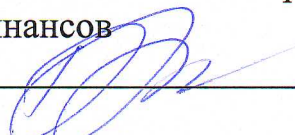
И.А. Кравцова

Глава администрации
Ленинского сельского поселения



О.И. Фурсова

Начальник сектора экономики и
финансов



Е.В. Кюрча

Главный бухгалтер



О.Н. Олейникова