

АКТ
проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств
местного бюджета – Администрации Ленинского сельского поселения
за 2019 год

27 марта 2020 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, приказ на проверку от 16.03.2020 № 9.

Цель внешней проверки: подготовка заключения на годовой отчет главного распорядителя средств местного бюджета - Администрации Ленинского сельского поселения за 2019 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: 2019 год.

Сроки проведения проверки: 24 марта 2020 - 27 марта 2020.

Состав ответственных исполнителей: начальник сектора финансового контроля финансового отдела Замкова Т.С. (руководитель группы), ведущий специалист Гайворонский С.С., 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.

В соответствии с требованиями пункта 160 «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 форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» содержит обобщенные данные о количественном составе муниципальных учреждений (в том числе бюджетных и автономных учреждений, являющихся получателями бюджетных

средств по переданным полномочиям), в отношении которых органы местного самоуправления выполняют функции и полномочия учредителя, а также о количественном составе органов. Согласно представленной ф, 0503161 в ведении Администрации поселения по состоянию на 01.01.2020 находится одно подведомственное муниципальное учреждение культуры СК «Ленинский».

Проверкой установлено:

Годовой отчет Администрации представлен Собранию депутатов Ленинского сельского поселения 28.02.2020, 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 2019 год, включенный в состав бюджетной отчетности Ленинского сельского поселения, представлен в срок, установленный приказом финансового отдела Администрации Зимовниковского района от 18.12.2019 № 64 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020 году».

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 26.12.2018 № 71 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет поселения первоначально утвержден сбалансированным по доходам в сумме 6963,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 6963,6 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 2019 год составил 16387,2 тыс. рублей, по расходам – 18484,7 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 2097,5 тыс. рублей.

В установленном порядке и в сроки, определенные федеральным и областным законодательством, Администрацией утверждены и доведены до подведомственных учреждений показатели бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств.

Полнота представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 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).

Выборочной проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности:

- в нарушение пункта 163 Инструкции 191н, согласно которому в графе 1 в разделе «Расходы бюджета» формы 0503164 указываются коды по бюджетной классификации в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджета, Администрацией не указывался код главы по БК.

Результаты проверки отчета об исполнении по расходам, анализ исполнения плановых назначений расходной части местного бюджета и причин отклонения от них фактических показателей

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств» (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2020 Администрацией исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, расходование бюджетных средств в сумме 16284,2 тыс. рублей. Указанные средства использованы на обеспечение выполнения возложенных на Администрацию функций и задач, определенных Уставом муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

При оценке исполнения сметных назначений, утвержденных на обеспечение функционирования Администрации, установлено, что за 2019 год не использованы ассигнования в сумме 2200,6 тыс. рублей. Суммы неисполнения в разрезе кодов по бюджетной классификации с причинами отклонений от планового процента содержатся в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Согласно данным формы 0503164 не исполнены бюджетные назначения:

- по коду 000 0104 1020000190 «расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 251,0 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;

- по коду 000 0309 021002630 «расходы на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности» в сумме 31,2 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;

- по коду 000 0503 0710026310 «расходы на приобретение энергосберегающего оборудования и материалов для муниципальных учреждений, а так же проведение обязательных энергетических обследований зданий, строений, сооружений» в сумме 2,0 тыс. рублей не были произведены, так как работы перенесены на следующий год;

- по коду 000 0503 0120026020 «расходы на проведение мероприятий по благоустройству территории» в сумме 1734,2 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;

- по коду 000 0503 0710026300 «расходы на установку или замену приборов учета потребляемых энергоресурсов, в том числе приобретение, оплата выполнения необходимых проектных работ, предшествующих установке, разработка графика обязательных энергетических обследований» в сумме 2,0 тыс. рублей не были произведены так как работы перенесены на следующий год;

- по коду 000 0603 0410026060 «расходы на проведение мероприятий по охране окружающей среды» в сумме 1,7 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;

- по коду 000 1102 0510026080 «расходы на физкультурные и массовые спортивные мероприятия» в сумме 7,0 тыс. рублей, так как запланированные мероприятия не проводились;

- по коду 000 1102 0520026090 «расходы на физкультурные и массовые мероприятия» в сумме 3,0 тыс. рублей, так как запланированные мероприятия не проводились.

Проверкой соответствия формы 0603166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» приложению № 8 к решению собрания депутатов от 26.12.2019 № 95 «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 2019 году в бюджете поселения были предусмотрены средства на реализацию 10 муниципальных программ в сумме в сумме 18233,2 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета поселения в рамках муниципальных программ составили 16032,6 тыс. рублей или 98,5% в общем объеме расходов поселения.

Остаток неиспользованных объёмов финансирования по состоянию на 01.01.2020 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 2019 году приобретено материальных запасов согласно 252,8 тыс. рублей. Кассовый расход по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» «Отчёта о движении денежных средств» (ф.0503123) составил 265,8 тыс. рублей,

отклонение 13,0 тыс. рублей. Отклонение объясняется наличием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 по счету 130234000 «расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 13,0 тыс. рублей.

В 2019 году приобретено основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на сумму 426,2 тыс. рублей (безвозмездного приобретения, восстановления имущества в учете в проверяемом периоде не было). Вложения в основные средства – недвижимое имущество (стр. 071 ф. 0503168) составили 9 595,6 тыс. рублей (строительство распределительных сетей газоснабжения х. Ленинский). Сведения о движении нефинансовых активов соответствуют данным форм «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) и «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190).

В соответствие с пунктом 158 Инструкции № 191н таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» формы 0503160 характеризует результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений. В соответствие с приказом от 25.10.2019 № 58 проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 01.10.2019, установленной в рамках формирования учетной политики. Расхождения не установлены.

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 01.01.2020 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 5 477 031 рублей 14 коп;
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 771 рубль 10 коп. (авансовые платежи по приобретению коммунальных услуг).

Дебиторская задолженность по счету 120511000 «расчеты с плательщиками налогов» в сумме 554831 рубль 14 коп. по состоянию на 01.01.2020 является просроченной.

Кредиторская задолженность Администрации по состоянию на 01.01.2020 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2326474 рубля 31 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 10059 рублей 36 коп.

Кредиторская задолженность по счету 140140000 «доходы будущих периодов» на 01.01.2020 составила 4 922 200 рублей

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 01.01.2019 и на 01.01.2020 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 2019 года по 31 декабря 2019 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 о принятых учреждением обязательствах (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 01.01.2020 подведомственными Администрации учреждениями исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание, расходование бюджетных средств в сумме 1263,5 тыс. рублей – субсидии на выполнение муниципального задания.

За 2019 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 2019 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями основных средств согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 33,6 тыс. рублей, в том числе: машины и оборудование на сумму 11,6 тыс. рублей, хозяйственный инвентарь на сумму 22,0 тыс. рублей. Безвозмездного получения, восстановления имущества в учете в проверяемом периоде не было. Кассовый расход по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» формы 0503723 «Отчета о движении денежных средств» составил 33,6 тыс. рублей.

В 2019 году приобретено подведомственными Администрации учреждениями материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503768) на сумму 69,0 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 01.01.20 не числится.

Кредиторская задолженность на бухгалтерских счетах подведомственных Администрации учреждений по состоянию на 01.01.2020 составила 806 рублей 29 коп. по счету 430223000 «Расчеты по коммунальным услугам».

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 01.01.2019 и на 01.01.2020 расхождения не установлены.

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 2019 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 18.12.2019 № 64 «О сроках

представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020 году».

2. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2019 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона от 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

3. В составе годового бюджетного отчёта Администрации все формы отчётности соответствуют требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.

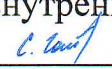
4. Проверкой правильности оформления Администрацией форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н установлены несоответствия. В нарушение пункта 163 Инструкции 191н, согласно которому в графе 1 в разделе «Расходы бюджета» формы 0503164 указываются коды по бюджетной классификации в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджета, Администрацией не указывался код главы по БК. Указанное нарушение в целом не повлекло искажения годовой бюджетной отчетности.

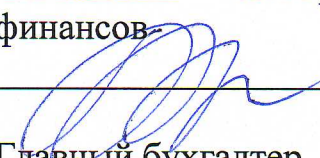
5. Факты недостоверности бюджетной отчетности Администрации по состоянию на 01.01.2020 не установлены.

Начальник финансового отдела	сектора контроля финансового администрации	Глава администрации Ленинского сельского поселения
------------------------------------	---	---

Зимовниковского района
 Т.С. Замкова

 О.И. Фурсова

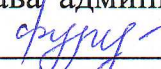
Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
 С.С. Гайворонский

Начальник сектора экономики и финансов
 Е.В. Кюрча

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
 И.А. Кравцова

Главный бухгалтер
 О.Н. Олейникова

Один экземпляр акта получил

Глава администрации Ленинского сельского поселения Зимовниковского района
 О.И. Фурсова

«27» марта 2019