

АКТ № 13/23
по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств
Макаровского муниципального образования за 2022 год»

31 мая 2022 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2.

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7

проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2023 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 23.12.2022 г. № 14-о;
- приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 17.04.2023 г. № 5-о.

Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования.

Объект контрольного мероприятия:

Администрация Макаровского муниципального образования.

Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования.

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: май 2023 г.

Должностные лица проверяемого объекта: глава Макаровского муниципального образования Ярыгина О.В., ведущий специалист Михалева Н.Н.

Сведения о наличии учредительных документов: Устав Макаровского муниципального образования.

Метод проведения проверки: камеральным способом методом выборочной проверки отдельных операций в бюджетном учете.

Виды проверенных документов: бюджетная отчетность за 2022 год.

Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 17 154,6 тыс. руб.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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»;
- Положение о бюджетном процессе в Макаровского образовании, утвержденное решением Думы

Макаровского муниципального образования от 08.08.2019 № 52;

- Решение Думы Макаровского муниципального образования от 27.12.2021 г. № 121 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.» (в редакции решения Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 8271).
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На проверку представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- 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);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);
- Главная книга (ф. 0504072).

Проверкой установлено следующее:

Администрация Макаровского муниципального образования (далее – Администрация, Администрация Макаровского муниципального образования, Администрация Макаровского сельского поселения) функционирует на основании Положения об Администрации Макаровского муниципального образования, утвержденного решением Думы Макаровского муниципального образования от 03.11.2005 г. № 3 (далее - Положение об администрации).

Администрация Макаровского муниципального образования – постоянно действующий орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительные, распорядительные и контрольные функции (ст.1 Положения об администрации).

Согласно статье 5 Положения об администрации расходы на содержание Администрации осуществляются за счет средств местного бюджета.

Согласно постановлению администрации Макаровского муниципального образования от 13.12.2021 года № 80, администрация Макаровского муниципального образования является главным администратором доходов бюджета.

Администрация имеет 1 подведомственного получателя - МКУК «МЦНТ и Д «Искра».

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленного отчета главного распорядителя бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

В соответствии с п.9 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность сформирована нарастающим итогом с начала года в рублях.

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2022 год, соответствуют показателям, утвержденным Решением Думы Макаровского муниципального образования от 27.12.2021 г. № 121 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.» (в редакции от 26.12.2022 г. № 27/1).

Проверка соответствия представленной бюджетной отчетности по составу показала:

Ведение бухгалтерского учета осуществляет финансовое управление администрации Киренского муниципального района в соответствии с заключенным соглашением от 10.01.2023 г. № 4.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 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 и Инструкции по его применению», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее - Инструкция 157н). Бухгалтерский учет полностью автоматизирован.

Годовая бюджетная отчетность в целом ведется в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. и №

191н (далее - Инструкция 191н). Бюджетная отчетность представлена в КСП района в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

В целях составления годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, проведена инвентаризация активов и обязательств в администрации Макаровского сельского поселения и в МКУК «МЦНТ и Д «Искра». Инвентаризация в администрации Макаровского сельского поселения проведена на основании распоряжения администрации Макаровского сельского поселения от 12.12.2022 года № 26-од, а приказ о проведении инвентаризации в МКУК «МЦНТ и Д «Искра» не предоставлен.

Основные цели инвентаризации - это выявление фактического наличия имущества; сопоставление его фактического наличия с данными бухучета; проверка полноты отражения в учете обязательств. Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств, в том числе, и на забалансовых счетах. (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 1.3 приказа Министерства финансов от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Методические указания по инвентаризации). Инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. Достоверность отражения сумм задолженности должна подтверждаться актами сверки расчетов с контрагентами. При проведении инвентаризации нематериальных активов дата инвентаризации (которая отражается в инвентаризационной описи) - это дата завершения рабочей инвентаризационной комиссией проверки по конкретному месту хранения, по которому составляется данная опись, а дата расписки материально ответственного лица – это дата до начала инвентаризации. Дата начало и дата окончания инвентаризации – это даты фактического проведения инвентаризации, если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны.

В нарушение Закона о бухгалтерском учете, Инструкции 191н, Методических указаний по инвентаризации, инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена не в полном объеме: не проведена инвентаризация расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, подотчетных сумм, расчетов по оплате труда, забалансовых счетов, достоверность обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженности не подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами.

По результатам проверки проведения инвентаризации в администрации Макаровского сельского поселения КСП района отмечает следующее:

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 30.12.2022 года № 00ГУ-000001 (счет 101.00), № 00ГУ-000002 (счет 103.00), № 00ГУ-000003 (счет 106.00), № 00ГУ-000004 (счет 108.00), № 00ГУ-000006 (счет 105.00) дата расписки материально ответственного лица – 30.12.2022 года не совпадает с датой начала инвентаризации – 12.12.2022 года.

По результатам проверки проведения инвентаризации в МКУК «МЦНТ и Д «Искра» КСП района отмечает следующее:

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 30.12.2022 года № КУГУ – 000001 (счет 101.00), № КУГУ – 000002 (счет 106.00), № КУГУ – 000003 (счет 105.00) не указаны дата, номер приказа о проведении инвентаризации;

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 30.12.2022 года № КУГУ – 000001 (счет 101.00), № КУГУ – 000002 (счет 106.00), № КУГУ – 000003 (счет 105.00) в расписки материально ответственного лица отсутствуют дата и подпись;

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 30.12.2022 года № КУГУ – 000001 (счет 101.00), № КУГУ – 000002 (счет 106.00), № КУГУ – 000003 (счет 105.00) отсутствуют дата и подписи инвентаризационной комиссии.

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) от 30.12.2022 года № КУГУ – 000001 (счет 101.00), № КУГУ – 000002 (счет 106.00) не отражена информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8 формы 0504087) и целевая функция актива (графа 9 формы 0504087).

При проведении инвентаризации нематериальных активов дата инвентаризации (которая отражается в инвентаризационной описи) - это дата завершения рабочей инвентаризационной комиссией проверки по конкретному месту хранения, по которому составляется данная опись, а дата расписки материально ответственного лица – это дата до начала инвентаризации. Дата начало и дата окончания инвентаризации – это даты фактического проведения инвентаризации, если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной

комиссии должны быть опечатаны. Документы, подтверждающие, что помещения были опечатаны, предоставлены не были.

Данные факты свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и ведет к признанию ее результатов недействительными.

При составлении бюджетной отчетности соблюдены следующие правила:

- бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе (п.4 Инструкции 191н);
- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года (п.9 Инструкции 191н);
- числовые показатели выражаются в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (ч.7 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции 191н);
- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается со знаком минус (п.8 Инструкции 191н);

Установлены факты оформления бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям:

- в нарушение п.12 Инструкции № 191н в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) указан код ОКВЭД по основному виду деятельности, по которому осуществлен наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов субъекта отчетности за отчетный год. В соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н, главным распорядителем бюджетных средств в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф.0503130) код ОКВЭД не указывается.

- в нарушение п. 158 Инструкции 191н Таблица № 6 (без расхождений) заполнена и представлена в составе бюджетной отчетности.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Баланс ф.0503130) сформирован на основании остатков в разрезе счетов бюджетного учета данных Главной книги на начало года и на конец отчетного периода. Все остатки по счетам бюджетного учета отражены в Балансе.

В Разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: 0 101 00000 (0 101 10000, 0 101 30000, 0 101 90000), 0 102 00000- 0 109 00000, 0 401 50000. Балансовая стоимость основных средств на начало года составляла 67 706 690,42 руб., на конец года увеличилась и составила 68 735 153,70 руб. Остаточная стоимость основных средств на конец года составила 57 946 841,88 руб.

Поступление основных средств на общую сумму 2 548 238,79 руб., в том числе:

- генератор дыма – 15 350,0 руб., контроллер DMX – 14 080,0 руб., баннер для обтяжки здания – 150 000,0 руб., баян – 50 500,0 руб., вывеска – 100 000,0 руб., детская площадка «Доступный спорт для сельских жителей» - 125 592,09 руб., детская площадка – 781 000,0 руб., микшерный пульт – 36 034,70 руб., музыкальный центр – 49 950,0 руб., насосы ЭЦВ4 (3 шт.) – 119 653,0 руб., оборудование для видеонаблюдения – 108 592,0 руб., акустическая система – 13 690,0 руб., погружной скважинный насос – 43 600,0 руб., светодиодные приборы (16 шт.) – 528 660,0 руб., стол бильярдный – 198 537,0 руб., стол теннисный – 20 000,0 руб., стул офисный – 13 000,0 руб., фонарный столб – 180 000,0 руб.

Выбытие основных средств на общую сумму 1 517 201,05 руб., в том числе:

- баннер – 5 580,0 руб., здание нежилое ДЭС п.Пашня – 54 884,62 руб., здание нежилое ДЭС с.Усть-Киренга – 491 885,0 руб., здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42 – 1,52 руб., здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42а – 1,52 руб., инвентарь – 31 752,93 руб., мебель библиотека с.Усть-Киренга – 30 845,34 руб., мебель библиотека с.Макарово – 65 283,71 руб., нежилое здание с.Макарово ул.Советская 76 – 838 252,64 руб., сооружение ВЛ – 1,0 руб., сооружение ВЛ – 1,52 руб., УАЗ 3163-030 «Патриот» - (-) 1 285,71 руб.

Согласно данным баланса (ф.0503130) по счету 0 103 00000 «Непроизведенные активы» остаток на начало финансового года составил 2 298 448,23 руб., на конец – 2 298 448,23 руб., в том числе на счете 103.11 числятся:

- земельный участок для размещения детской спортивной площадки с кадастровой стоимостью 2 112 838,83 руб. (следует отметить, что в выписке ЕГРН кадастровая стоимость данного земельного участка составляет 2 134 503,36 руб.), расположенный по адресу Киренский район, с.Макарово, ул.40 лет Победы, 6 , согласно выписки из ЕГРН находится в постоянном (бессрочном) пользовании в администрации Макаровского сельского поселения;

- земельный участок для размещения стадиона с кадастровой стоимостью 185 609,40 руб., расположенный по адресу Киренский район, с.Макарово, пер.Спортивный, 1а, согласно выписки из ЕГРН находится в собственности Макаровского муниципального образования.

В нарушение п. 10, п.п.37-38 Федерального стандарта "Непроизведенные активы", пп. 36, 71, 76, 77, 78, 143,144,145, 333, 381, 383 Инструкции № 157н, п. 16 Инструкции № 162н, п. 20 Инструкции № 174н, п.

20 Инструкции № 183н земельный участок для размещения стадиона с кадастровой стоимостью 185 609,40 руб., расположенный по адресу Киренский район, с.Макарово, пер.Спортивный, 1а, который согласно выписки из ЕГРН находится в собственности Макаровского муниципального образования отражен на счете 103.11 "Земля - недвижимое имущество учреждения", следовало отразить на счете 0 108 55 000 "Непроизведенные активы, составляющие казну".

Согласно данным Баланса (ф.0503130) по счету 0 105 00000 «Материальные запасы» остатки на начало финансового года составили 0,00 руб., на конец – 1 217 109,13 руб., что соответствует строке 360 отчета ф.0503121 «Чистое поступление материальных запасов» 1 217 109,13 руб.

Согласно данным баланса (ф.0503130) по счету 0 108 00000 «Нефинансовые активы имущества казны» остаток на начало финансового года составил 182 594,71 руб., на конец – 980 813,76 руб. (увеличение на 798 219,05 тыс.руб.).

Поступление на счет 108.000 на общую сумму 2 159 355,49 руб. (в том числе амортизация 1 361 136,44 руб.), а именно:

- на счет 108.51 со счета 101.00 на основании распоряжения администрации Макаровского сельского поселения от 11.01.2022 года № 1-од произведен перевод объектов основных средств, состоящих на балансовом учете администрации Макаровского муниципального образования в имущество муниципальной казны Макаровского муниципального образования (согласно выписок из ЕГРН данные объекты находятся в собственности Макаровского муниципального образования), а именно: здание нежилое ДЭС п.Пашня – 54 884,62 руб., здание нежилое ДЭС с.Усть-Киренга – 491 885,0 руб., здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42 – 1,52 руб., здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42а – 1,52 руб., нежилое здание с.Макарово ул.Советская 76 – 838 252,64 руб., сооружение ВЛ – 1,0 руб., сооружение ВЛ – 1,52 руб.

- на счет 108.52 - по распоряжению администрации Киренского муниципального района от 07.02.2022 года № 17 получены контейнеры в количестве 30 ед. на общую сумму 469 674,0 руб., акт приема-передачи от 11.02.2022 г. № 00БГ-000031; по распоряжению Министерства имущественных отношений Иркутской области от 19.03.2022 года № 51-264-мр/и в собственность Макаровского муниципального образования безвозмездно получена дизельная электростанция, накладная на отпуск материалов от 16.03.2022 года № 00ГУ-000001 – 300 000,0 руб.

- на счет 108.55 – на основании Постановления администрации Киренского муниципального района от 06.12.2021 года № 749 «О предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование» для размещений объектов хозяйственного назначения получены земельные участки, а именно: земельный участок п.Пашня ул.Северная – 311,68 руб., земельный участок переулок Спортивный – 352,24 руб., земельный участок переулок Транспортный – 352,24 руб., земельный участок ул.40 лет победы – 352,24 руб., земельный участок ул.Квартал 1 – 352,24 руб., земельный участок ул.Рабочая – 352,24 руб., земельный участок ул.Советская – 440,30 руб., земельный участок ул.Набережная – 440,30 руб., земельный участок ул.Полевая – 440,30 руб., земельный участок ул.Сибирская – 352,24 руб., земельный участок ул.Сибирская в 12м юго-западнее дома № 20 – 907,65 руб.. Все земельные участки согласно выписок из ЕГРН находятся в постоянном (бессрочном) пользовании в администрации Макаровского сельского поселения, дата государственной регистрации 21.12.2021 года.

В нарушение п. 10, п.п.37-38 Федерального стандарта "Непроизведенные активы", пп. 36, 71, 76, 77, 78, 143,144,145, 333, 381, 383 Инструкции № 157н, п. 16 Инструкции № 162н, п. 20 Инструкции № 174н, п. 20 Инструкции № 183н земельные участки на общую сумму 4 653,67 руб., полученные для размещений объектов хозяйственного назначения, которые согласно выписок из ЕГРН находятся в постоянном (бессрочном) пользовании в администрации Макаровского сельского поселения отражены на счете 108.55 "Непроизведенные активы, составляющие казну", следовало отразить на счете 103.11 "Земля - недвижимое имущество учреждения".

Согласно инвентаризационной описи от 30.12.2022 г. № 00ГУ-000004 в учреждении на балансовом учете по счету 0 108 51 000 числится имущество (здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42 – 1,52 руб., здание нежилое с.Макарово ул.Советская 42а – 1,52 руб., сооружение ВЛ – 1,0 руб., сооружение ВЛ – 1,52 руб.) в условной оценке - 1 объект, 1 рубль.

В нарушение п. 28 Инструкции № 157н, комиссией субъекта учета не был осуществлен пересмотр (переоценка) балансовой (справедливой) стоимости объекта, принятого к учету в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

В нарушение п.п. 37-38 Федерального стандарта N 34н "Непроизведенные активы" не была проведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, в связи с чем, не отнесена разница в стоимости на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

Согласно данным Баланса (ф.0503130) по счету 0 111 00000 «Права пользования активами» остатки на начало финансового года составили 0,00 руб., на конец - 0,00 руб., что соответствует строке 370 отчета ф.0503121 «Чистое поступление прав пользования».

На конец года отчетного периода остаток по разделу I «Нефинансовые активы» составил 62 443 213,0 руб.

В Разделе II «Финансовые активы» Баланса ф.0503130 приведены остатки по стоимости финансовых активов учреждения в разрезе счетов бюджетного учета: 0 201 00000, 0 204 00000-0 210 00000, 0 215 00000, 0 303 00000 (п.17 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу II «Финансовые активы» составил 27 537 482,79 руб., в том числе:

-остаток по счетам 0 205 00000 «Расчеты по доходам» - 27 536 800,0 руб.;

- остаток по счетам 0 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 682,79 руб.

Остаток на лицевом счете в органе казначейства – 95 833,43руб.

В Разделе III «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета: 0 301 00000 - 0 304 00000, 0 205 00000, 0 208 00000, 0 209 00000, 0 401 40000, 0401 60000 (п.18 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу III «Обязательства» составил 27 800 712,61 руб., в том числе:

- по счетам 0 401 40000 «Доходы будущих периодов» - 27 536 800,0 руб.;

- по счетам 0 401 60000 «Резервы предстоящих расходов» - 263 912,61 руб.

В Разделе IV «Финансовый результат» отражается финансовый результат деятельности на основании данных по счетам бюджетного учета: 0 401 30000, 0 401 40000, 0 401 50000,0 401 60000 (п.19 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу «Финансовый результат» составил – 62 179 983,18 руб.

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности установлено следующее:

Исходя из данных раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503130) установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 27 800 712,61 руб., в том числе:

- по счету 0 401 40000 «Доходы будущих периодов» - 27 536 800,0 руб. (25 586 200 руб. - дотации; 1 200 000 руб. – Народные инициативы; 2 100 руб. - Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации; 748 500 руб. - Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов);

- по счету 0 401 60000 «Резервы предстоящих расходов» - 263 912,61 руб. (126,9 тыс. руб. – резерв на оплату отпусков с начислениями (0102, 0104); 121,5 тыс. руб. - электроэнергия администрация; 2,9 тыс. руб. электроэнергия дорожно-уличное освещение; 12,1 тыс. руб.- электроэнергия культура; 0,46 тыс. руб. – связь Ростелеком).

Просроченная кредиторская задолженность согласно ф. 0503169 отсутствует.

Однако, исходя из данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 27 977 636,21 руб., в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 176 789,60 руб.;

- по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 27 536 934,0 руб.;

- по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - 263 912,61 руб.

Исходя из данных раздела II «Финансовые активы» Баланса (ф.0503130) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 27 537 482,79 руб., в том числе:

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 27 536 800,0 руб.;

- по счету 1 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"– 268,0 руб.;

- по счету 1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 414,79 руб. (переплата по штрафам за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах).

Однако, исходя из данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 27 876 741,1 руб., в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 339 258,31 руб., в том числе просроченная 339 124,31 руб.;

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 27 536 800,0 руб.;

- по счету 1 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"– 268,0 руб.;

- по счету 1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 414,79 руб.

В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на

забалансовых счетах.

Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110) заполняется в соответствии с Главной книгой до проведения заключительных операций. Показатели в справке отражаются в разрезе бюджетной деятельности (разд.1) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (разд.2). Получатели бюджетных средств разд.2 не заполняют (п.44 Инструкции № 191н). Справка (ф. 0503110) заполняется на основании данных по соответствующим кодам и номерам счетов 1 210 02 000, 1 304 04 000, 1 304 05 000, 1 304 06 000, 1 401 10 000, 1 401 20 000. Заключительные записи по этим счетам отражаются в корреспонденции со счетом 1 401 30 000.

Однако, в нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели Справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110) не соответствуют показателям Главной книги (ф. 0504072), а именно:

- показатели по счету 1 210 02 000 в Справке по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110) – 16 844 736,87 руб., не соответствуют показателям Главной книги (ф. 0504072) – 16 871 261,78 руб., разница составляет 26 524,91 руб. (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) заполняется на основании данных по исполнению бюджета при осуществлении бюджетной деятельности в соответствии с п.п.52- 59, 60-62 Инструкции 191н.

В соответствии с п.55 Инструкции 191н графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» главным администратором (администратором) доходов бюджета отражаются показатели в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 0 504 10 000.

Графа 4 Отчета ф.0503127 составляет 16 877 537,54 руб., что не соответствует счету 0 504 11 000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» Главной книги (ф. 0504072), (в Главной книге 17 691 496,87 руб., разница составляет 813 959,16 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

В соответствии с п.60 Инструкции 191н в графе 5 «Исполнено через финансовые органы» отчета ф.0503127 по разделу «Доходы бюджета» отражаются данные по соответствующим счетам счета 0 210 02 000.

Данные графы 5 составляют 16 844 736,87 руб. и не соответствуют счету 0 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» Главной книги (ф.0504072), (в Главной книге 16 871 261,78 руб., разница составляет 26 524,91 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

В соответствии с п.55 Инструкции 191н при формировании показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 главный распорядитель бюджетных средств отражает годовые объемы утвержденных (доведенных) ему бюджетных ассигнований по данным Главной книги на основании показателей счета 0 503 10 000.

Данные графы 4 составляют 17 391 967,08 руб., что не соответствует показателям счета Главной книги (ф.0504072) 1 503 13 000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года», (в Главной книге 16 769 472,29 руб., разница составляет 622 494,79 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

В соответствии с п.56 Инструкции 191н суммы в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 отражаются на основании данных по соответствующим счетам счета 0 501 10 000.

Данные графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 составляют 17 391 967,08 руб., что не соответствует счету бюджетного учета Главной книги 1 501 13 000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств», (в Главной книге 16 769 472,29 руб., разница составляет 622 494,79 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

В соответствии с п.61 Инструкции 191н данные графы 6 раздела 2 «Расходы бюджета» отражаются по кассовым расходам, исполненные через лицевой счет, открытый в финансовом органе, на основании данных по соответствующим счетам счета 0 304 05 000.

Данные графы 6 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 составили 17 154 575,87 руб., что соответствует счету 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» Главной книги (ф.0504072).

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составляется главным распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств:

- данные графы 4 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф. 0503128 составляют 17 391 967,08 руб., что соответствует показателям счета Главной книги (ф.0504072) 0 503 11 000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» и счета 0 503 14 000 «Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года».

- данные графы 5 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф. 0503128 составляют 17 391 967,08 руб., что соответствует счету бюджетного учета Главной книги 1 501 11 000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года» и счету 1 501 14 000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года».

- данные графы 7 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф.0503128 составляют 17 154 575,87 руб., что не соответствует счету бюджетного учета Главной книги 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (в Главной книге кредит счета 1 502 11 000 – 16 713 790,24 руб., разница составляет 440 785,63 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

- данные графы 8 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф.0503128 заполняются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» в сумме дебетовых оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 01 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

- при формировании графы 8 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф.0503128 учитываются принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Графа заполняется на основе данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 17 000 "Принимаемые обязательства текущего финансового года" в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год"

- данные графы 8 строки 200 раздела 1 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» ф. 0503128 составляют 0,00 руб.

- данные графы 9 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф. 0503128 заполняются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в части расходов бюджета), 0 502 12 320, 0 502 12 330, 0 502 12 340, 0 502 12 530), в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода и составляют 17 154 575,87 руб., что не соответствует данным счетов бюджетного учета Главной книги (ф. 0504072) по счету бюджетного учета 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», (в Главной книге 18 103 636,72 руб., разница составляет 949 060,85 руб.) (имеет признаки административных правонарушений по ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

- данные графы 10 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф.0503128 составляют 17 154 575,87 руб., что соответствует данным счетов бюджетного учета Главной книги (ф. 0504072) по счету бюджетного учета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

- данные графы 11 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» неисполненные бюджетные обязательства составляют 0,00 руб.

- данные графы 12 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» неисполненные денежные обязательства составляют 0,00 руб.

В нарушение п. 150 Инструкции 191н в графе 5 раздела 2 «Выбытие» в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» не отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года.

В результате проверки Пояснительной записки (ф.0503160) с приложениями установлено:

Согласно п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка ф.0503160 в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов:

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.
2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.
3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.
4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.
5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не соответствует установленным требованиям в соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н, а именно не полностью раскрыта информация о деятельности учреждения.

Также Пояснительная записка (ф. 0503160) содержит информацию, которая должна быть отражена в Пояснительной записке (ф. 0503360).

При проверке Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено следующее:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графе 9 раздела «Доходы бюджета» не отражен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году.

В соответствии со ст. 73 БК РФ, администрация Макаровского сельского поселения ведет реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Формы, не имеющие числовые значения, в составе Пояснительной записки не представлены, информация, о чем отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности, что соответствует требованиям п.8 Инструкции 191н.

В ходе проверки Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм Пояснительной записки (2 таблицы и 14 форм: 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296, 0503230). Осуществлялось сопоставление между показателями ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 Баланса; ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»; показатели ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с показателями ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Анализ форм Пояснительной записки, сопоставление их данных с Балансом, показал следующее:

- в нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в форме 0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2022 года не соответствует показателям разделов II и III формы 0503130 «Баланса за 2022 год» на начало и конец отчетного периода (ст. 15.15.6. ч. 2, ч. 3, ч. 4 КоАП РФ).

В нарушение п.1 статьи 160.2-1 БК РФ администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, в ходе исполнения бюджета внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит на всех стадиях бюджетного процесса не осуществлялся ни в самом учреждении, ни в отношении подведомственных ему получателю бюджетных средств.

Председатель КСП района



С.А.Килячкова

*Исполнитель инспектор КСП
Куборская Н.А.
тел. 4-42-66*