

АКТ № 8

по результатам выборочного контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении главного распорядителя бюджетных средств сельского поселения Тарасовского района» в Администрации Большинского сельского поселения за 2019 год

"17" апреля 2020г.

п. Тарасовский

Председателем Контрольно-счетной палаты Тарасовского района Пруцаковой Аленой Сергеевной проведено выборочное контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении главного распорядителя бюджетных средств Большинского сельского поселения» в Администрации Большинского сельского поселения за период 2019 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Тарасовского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 12.12.2019г. № 17-од; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Тарасовского района от 01.04.2020г. № 15; удостоверение на право проведения проверки от 01.04.2020г. № 15.

Цель контрольного мероприятия: установление полноты составления бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета Тарасовского района, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета Большинского сельского поселения – Администрации Большинского сельского поселения по формам, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Перечень проверенных объектов: Администрация Большинского сельского поселения.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 01.04.2020г. - 17.04.2020г.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Большинское сельское поселение является сельским поселением в составе муниципального образования «Тарасовский район» (далее – Тарасовский район), расположенного на территории Ростовской области.

В состав Большинского сельского поселения входят следующие сельские населенные пункты:

- 1) слобода Большинка - административный центр;
- 2) хутор Гирино;
- 3) хутор Каширин.

Место нахождения учреждения: Россия, Ростовская область, слобода Большинка, переулок Красноармейский, дом 2 А.

ИНН 6133007609, КПП 613301001, ОГРН 1056133011747, ОКПО 04229627, ОКОГУ 3300500, ОКАТО 60253805001, ОКФС 14, ОКОПФ 75404 ОКВЭД 84.11.35.

Устав муниципального образования «Большинское сельское поселение Тарасовского района» принят решением Собрания депутатов Большинского сельского поселения 11.05.2016 г. № 110.

Исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Большинское сельское поселение», наделено принятым Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными и областными законами является Администрация Большинского сельского поселения.

Администрация Большинского сельского поселения является главным распорядителем средств бюджета Большинского сельского поселения, предусмотренных на содержание Администрации Большинского сельского поселения.

В подведомственности администрации Большинского сельского поселения находится одно муниципальное учреждение культуры Большинского сельского поселения Тарасовского района " Большинский сельский Дом культуры».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность Администрации Большинского сельского поселения Тарасовского района Ростовской области в проверяемом периоде являлись:

- Глава Администрации - Фролов Григорий Семенович с 25.05.2005г. по настоящее время.

- Заведующий сектором экономики и финансов - Логвинова Анастасия Геннадьевна с 15.10.2018 года по настоящее время

- Главный специалист - Молчанова Наталья Григорьевна с 06.07.2005 года по настоящее время.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности, установлено - бюджетная отчетность за 2019 год представлена Администрацией Большинского сельского поселения в срок, установленный приказом Финансового отдела Администрации Тарасовского района от 04.12.2019 № 57 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020 году» и принята Финансовым отделом Администрации Тарасовского района.

По своему составу бюджетная отчетность Администрации Большинского сельского поселения соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 №191н (далее по тексту-Инструкция №191н).

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и предоставление бюджетной отчетности, *в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.* При проверке соблюдения Администрацией Большинского сельского поселения п. 4 Инструкции № 191н, нарушений не выявлено.

Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 Пояснительной записки к годовому балансу за 2019 год.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером Большинского сельского поселения, что соответствует п.6 Инструкции № 191н.

В состав бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджетов включены следующие формы отчетов:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (Ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- баланс исполнителя бюджета (форма 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);

- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями: Таблица 1 - Сведения об основных направлениях деятельности; Таблица 3 – Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете; Таблица 4 – Сведения об особенностях ведения бюджетного учета.

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);

- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);

- сведения о государственном (муниципальном) долге (форма 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178).

Все формы бюджетной отчетности составлены и представлены в Финансовый отдел Администрации Тарасовского района в соответствии с установленными требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г № 191н.

Согласно п. 9 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация используемая Администрацией Болдинского сельского поселения при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Анализ исполнения бюджета Администрации Большинского сельского поселения в разрезе доходов и расходов показал следующее:

В соответствии с Решением Собрания депутатов Большинского сельского поселения от 26 декабря 2018 года № 82 «О бюджете Большинского сельского поселения Тарасовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Администрация Большинского сельского поселения определена главным администратором доходов бюджета Большинского сельского поселения (код главного администратора доходов - 951).

» Согласно форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее форма 0503117), утвержденные бюджетные назначения по доходам с учетом внесенных изменений составили 6 770.9 тыс. рублей.

По данным отчета формы 0503117 исполнение бюджетных назначений по доходам за 2019 год составило 6 818.1 тыс. рублей или 100.7 % утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Большинского сельского поселения Тарасовского района и их структура за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Источники доходов	2019 год (первоначальный)		2019 (уточненный)		Исполнено		
	тыс. руб.	Доля в общем объеме %	тыс. руб.	Доля в общем объеме %	тыс. руб.	% от перво- начально го	% от уточнен- ного
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 509.9	40.2	2 509.9	37.1	2 817.00	112.2	112.2
Налоговые доходы	2 265.5	36.2	2 265.5	33.5	2 513.5	110.9	110.9
Неналоговые доходы	244.4	4.0	244.4	3.6	303.5	124.2	124.2
Безвозмездные поступления	3 741.5	59.8	4 261.0	62.9	4 001.1	106.9	93.9
Всего доходов	6 251.4	100	6 770.9	100	6 818.1	109.1	100.7

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н в сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) информация содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности. Сведения (форма 0503164) формируются путем обобщения данных по исполнению получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета на основании показателей отчета (форма 0503117), сформированного на отчетную дату.

Согласно письма Минфина Российской Федерации № 02-06-07/103996 от 31.12.2019г и Федерального казначейства № 07-04-05/02-29166 от 31.12.2019г. в разделе 1 указано: «доходы бюджета» в форме отчетности 0503164 отражаются показатели, по которым сумма неисполненных назначений составляет меньше 95% с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2020 года.

На основании проведенного анализа, следует отметить, что исполнение бюджетных назначений в части доходов, Большинским сельским поселением менее 95% сложилось по следующим показателям:

✓ безвозмездных поступлений исполнен на 93.9%.

Проверка соответствия утвержденных на 31.12.2019 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503117 и 0503164, отклонений не выявила.

➤ Собранием депутатов Большинского сельского поселения с учетом внесенных изменений, доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам на 2019 год в сумме 7 019.9 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год Администрации Большинского сельского поселения согласно отчету по форме 05030117, составили 7 019.9 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений за 2019 год по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 6 591.3 тыс. рублей или 93.9% от утвержденного бюджета.

Данные об исполнении расходной части бюджета поселения за 2019 год представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование раздела	2019 (первоначальный план)	2019 (уточненный план)	Исполнено	Отклонение			
				От первоначального (гр.4-гр2)		От уточненного (гр.4-гр.3)	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы, всего	6251.4	7019.9	6591,3	339.9	105.4	-428.6	93.9
Общегосударственные расходы	4210.8	4228.9	4103,5	-107.3	97.5	-125.4	97.0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21.0	21.0	15.8				
Национальная оборона	83.3	83.3	83,3	0.00	0.00	0.00	0.00
Национальная экономика	944.2	944.2	944,2	0.00	0.00	0.00	0.00
Жилищно-коммунальное хозяйство	45.0	658.6	363,7	318.7	808.2	-294.9	55.2
Образование	0.00	6.0	3,0	3.0	100	-3.0	50.0

Культура и кинематография	945.8	1076.6	1076,6	130.8	113.8	0.00	0.00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1.3	1.3	1,2	-0.1	92.3	-0.1	92.3

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год с учетом изменений составило 428.6 тыс. рублей или 6.5 %.

В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к Пояснительной записке (форма 0503160) отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату не соответствует утвержденным годовым назначениям.

Согласно письма Минфина Российской Федерации № 02-06-07/103996 от 31.12.2019г и Федерального казначейства № 07-04-05/02-29166 от 31.12.2019г. в разделе 2 указано: «расходы бюджета» в форме отчетности 0503164 отражаются показатели, по которым сумма неисполненных назначений составляет меньше 95% с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2020 года.

На основании проведенного анализа, следует отметить, что исполнение бюджетных назначений в части расходов, Большинским сельским поселением менее 95% сложилось по следующим показателям:

- ✓ непрограммные расходы - не исполнение бюджетных назначений на 100%
- ✓ общегосударственные вопросы исполнен на 66.4%
- ✓ обеспечение пожарной безопасности исполнен на 75.2%
- ✓ ремонт и содержание объектов водопроводного хозяйства исполнен на 29.7%
- ✓ благоустройство территории поселения исполнен на 87.9%
- ✓ образование исполнен на 50%.

Проверка соответствия утвержденных на 31.12.2019 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503117 и 0503164, отклонений не выявила.

Между показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503117) на 01.01.2020 год и Отчетом об исполнении бюджета Большинского сельского поселения на 01.01.2020 год, представленным в Контрольно-

счетную палату Тарасовского района Администрацией Большинского сельского поселения, расхождений не установлено.

Проверкой соответствия общей суммы расходов бюджетных средств за 2019 год, отраженных в Отчете формы 0503117 по разделу 2 «Расходы бюджета» графе 5 «Исполнено», в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с кассовыми расходами, расхождений не установлено.

В ходе проверки соблюдения контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н, установлено, что итоговые строки по доходам в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503117) соответствуют сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) сформирована по состоянию на 1 января 2020 года.

При сопоставлении данных между формой 0503110 по счету 140110151 бюджетной деятельности доходной части графе 4 и формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 140110151 итоговая сумма по графе 8 расхождений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) представлен по состоянию на 01.01.2020 год. Проверкой меж документальных соотношений с представленными формами бюджетной отчетности, в том числе с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) отклонений не выявлено.

Баланс исполнения бюджета (форма 0503120) сформирован по состоянию на 1 января 2020 года.

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140) сформирован по состоянию на 1 января 2020 года.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе формы 0503120 и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 год на сумму 6 370 686 руб. 03 коп. и 01.01.2020 года на сумму 10 439 288 руб. 03 коп., расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 года по данным Баланса формы 0503120 составила 3 299 987 руб. 44 коп., на 01.01.2020 составила 7 435 116 руб. 84 коп., что также соответствует данным, отраженным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе формы 0503120 и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 год составила 42 078 руб. 30 коп. и увеличились в течение 2019 год на 16 529 руб. 83 коп. и составила по состоянию на 01.01.2020 год 58 608 руб. 13 коп.

В приложенной к Пояснительной записке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», указаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам, по которым на отчетную дату в Балансе формы 0503120 отражены идентичные остатки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, расхождения между данными формами не выявлены.

➤ Как указано в Сведениях формы 0503169 по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность сложилась в сумме 1 240 413 рублей 16 копеек. По состоянию с 01.01.2020 год дебиторская задолженность увеличилась на 884 211 рублей 43 копеек или 28.7 % и составила 2 124 624 рубль 73 копейки.

Расшифровка дебиторской задолженности по счетам бюджетного учета приведена в таблице:

(рублей)

№ п/п	Наименование	Отчетные периоды	
		На 01.01.2019г.	На 01.01.2020г.
	Дебиторская задолженность	879 747.77	1 846 348.72
1	Доходы:	878 842.92	1 844 439.52
	1060103010 0000 110 1 20511 000	14 018.55	0.00
	1060604310 0000 110 1 20511 000	353 416.33	339 614.16
	1110502510 0000 120 1 20523 000	427 908.04	877 825.36
	2023002410 0000 150 1 20551 000	200.00	600.00
	2023511810 0000 150 1 20551 000	83 300.00	252 300.00
2	Расходы:	904.85	1 909.20
	0104 89 0019 244 120621 000	276.48	0.00

0104 89 0019 244 120623 000	628.37	1 909.20
-----------------------------	--------	----------

➤ На основании показателей формы 0503169 и формы 0503120 кредиторская задолженность на 01.01.2019 год сложилась в сумме 392 522 руб. 42 коп. По состоянию с 01.01.2020 год кредиторская задолженность увеличилась на 58 620 руб. 49 коп. или 14.9 % и составила 451 142 руб. 91 коп.

Расшифровка кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета приведена в таблице:

№ п/п	Наименование	Отчетные периоды	
		На 01.01.2019г.	На 01.01.2020г.
	Кредиторская задолженность	392 522.42	450 409.75
1	Доходы:	392 522.42	450 409.75
	1060603310 0000 110 1 20511 000	392 522.42	450 409.75
2	Расходы	0.00	733.16
	0104 89100 00190 244 1 30221 000	0.00	733.16

В Пояснительной записке (форма 0503160) отражен факт проведения годовой инвентаризации, в ходе которой расхождений с регистрами бухгалтерского учета не установлено.

В соответствии с п. 152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191 и Письма Минфина Российской Федерации и Федерального казначейства от 21.01.2019г. № 02-06-07/2736, от 21.01.2019г. № 07-04-05/02-932 установлено, что Пояснительная записка формы 0503160 предоставленная Администрацией Большинского сельского поселения не раскрывает все аспекты годовой бюджетной отчетности, а именно:

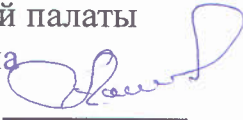




1. в разделе 2 не раскрыта информация о показателях по счетам 401.40 «доходы будущих периодов», 401.60 «Резервы предстоящих расходов»;

3. в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствуют:

2.1. данные по объемам закупок;

2.2. сведения о техническом состоянии имущества, эффективность его использования, обеспеченности учреждения и его структурного подразделения имуществом, меры по улучшению состояния и сохранности имущества.

Выводы и предложения по настоящей проверке будут изложены в заключении.

<p>С актом ознакомлены: Председатель Контрольно-счётной палаты Тарасовского района <u>Пруцакова А.С.</u> (ФИО) <u></u> (подпись)</p>	<p>Глава Администрации Большинского сельского поселения Фролов Г.С. <u></u> (ФИО) (подпись)</p>
	<p>Заведующий финансовым сектором Большинского сельского поселения Логвинова А.Г. <u></u> (ФИО) (подпись)</p>
<p>Один экземпляр акта получил для ознакомления: Глава Администрации Большинского сельского поселения Фролов Г.С. <u></u> (ФИО) (подпись)</p> <p>« 17 » 04 2020 г.</p>	<p>Главный бухгалтер Большинского сельского поселения Молчанова Н.Г. <u></u> (ФИО) (подпись)</p>