

Заключение

по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета – администрации Чемлыжского сельского поселения за 2019 год

7 апреля 2020 года

г. Севск

Общие положения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района, утвержденного решением Севского районного Совета народных депутатов от 20.09.2013г. № 379, Положением о бюджетном процессе в Чемлыжском сельском поселении и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Чемлыжской сельской администрации (далее по тексту – сельская администрация) за 2019 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности сельской администрации проводится с целью установления соответствия показателей отчетности положениям БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 20.08.2019) (далее – Инструкция №191н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н (в редакции от 28.12.2018), (далее – Инструкция №157н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н (в редакции от 28.12.2018) (далее – Инструкция №174н) и нормативными правовыми актами Севского муниципального района.

Администрация Чемлыжского сельского поселения является муниципальным казенным учреждением, осуществляющим свою деятельность на основании Положения об администрации муниципального образования.

Основными задачами администрации являются решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий переданных органам местного самоуправления в соответствии с Федеральными законами и законами Брянской области.

Администрация является главным распорядителем бюджетных средств.

Источники финансирования – средства местного бюджета, безвозмездные поступления от других бюджетов.

Полнота и своевременность представления бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность представлена сельской администрацией к проверке в Контрольно-счетную палату 26.03.2020 года, то есть в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Согласно п.7 Инструкции 191н Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления учета своей деятельности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, в сельской администрации проведена инвентаризация активов и обязательств. Сведения о проведении инвентаризации указаны в таблице № 6 приложения к сводной Пояснительной записке (ф. 0503160).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности и форм по операциям администрирования поступлений в бюджет главного администратора доходов бюджета органов государственной власти Российской Федерации, установленных Инструкцией № 191н.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета и данными отчета формы 0503161 «Сведения о подведомственных учреждениях» на 01.01.2020 года количество участников бюджетного процесса составило 1 учреждение, в том числе 1 главный распорядитель.

Публично-правовых образований на конец отчетного периода числится 1 (сельское поселение).

Организационная структура и направление деятельности по представленным к Пояснительной записке сведениям об основных направлениях деятельности (таблица 1 к ф. 0503160) соответствуют основным целям деятельности сельского поселения.

Проверка показала, что согласно решению Чемлыжского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 № 136 «О бюджете муниципального образования «Чемлыжское сельское поселение Севского района» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет сельского поселения по расходам первоначально утвержден в размере 5046,9 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 21,6% и согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) составили 6139,3 тыс. рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 1092,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) информация о внесенных изменениях в бюджетную роспись со ссылкой на правовые основания их внесения отсутствует.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям форм.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась на основании следующих форм бюджетной отчетности:

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

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

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);

- пояснительная записка (ф.0503160);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В соответствии с п. 8 инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, муниципальным образованием не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговаривается в пояснительной записке к годовому отчету.

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (5 таблиц и 5 форм: 0503161, 0503163, 0503164, 0503168, 0503169) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 баланса главного администратора, показателей ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года, в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта;

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Чемлыжской сельской

администрации при исполнении бюджета за 2019 год в разрезе кодов классификации операций по бюджетной деятельности.

В представленном отчёте сумма доходов составила 800,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 968,5 тыс. рублей;
- доходы от собственности – 8,3 тыс. рублей;
- безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1622,0 тыс. руб.;
- безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления – (-1759,0 тыс. руб.);

- доходы от операций с активами – (-39,7) тыс. рублей.

Сумма расходов составила 6357,5 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 1443,8 тыс. рублей;
- оплата работ, услуг – 1175,2 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 1,4 тыс. руб.;
- безвозмездные перечисления организациям – 1879,0 тыс. руб.;
- социальное обеспечение – 144,8 тыс. руб.;
- расходы по операциям с активами – 1667,9 тыс. рублей;
- прочие расходы – 46,8 тыс. рублей.

Отрицательный результат операций с нефинансовыми активами в сумме (-) 2065,6 тыс. рублей, сложился из разницы сумм:

- увеличение стоимости основных средств на 52,7 тыс. рублей и увеличение стоимости материальных запасов на 1308,7 тыс. рублей;
- уменьшение стоимости основных средств на 303,9 тыс. рублей, уменьшение стоимости материальных запасов на 1364,0 тыс. рублей и увеличение стоимости произведенных активов на (-1759,0 тыс. руб.).

Отрицательный результат операций с финансовыми активами и обязательствами в сумме (-) 3492,8 тыс. рублей сложился из разницы сумм:

- операции с финансовыми активами (со знаком минус) 828,4 тыс. рублей;
- операции с обязательствами (со знаком плюс) 2664,4 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (-) 5557,4 тыс. рублей.

Отрицательный результат означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) - расхождений не установлено.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств» (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2020 года сельской администрацией исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения сметы, расходование сметных назначений в сумме 6012,6 тыс. рублей. Указанные средства использованы на обеспечение выполнения возложенных на администрацию функций и задач, определенных Уставом муниципального образования «Чемлыжское сельское поселение».

При оценке исполнения сметных назначений, утвержденных на обеспечение функционирования сельской администрации, установлено, что за 2020 год не использованы ассигнования в сумме 126,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на недостаточное оформление текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). В ней отсутствует информация о причинах неисполнения бюджетных обязательств по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство».

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составил 1467,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 года согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) балансовая стоимость основных средств составила 8882,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя на начало года на 24,1 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 1192,4 тыс. руб., увеличение остаточной стоимости основных средств по сравнению с началом года связано с приобретением основных средств.

Балансовая стоимость произведенных активов (земля) составила 369,8 тыс. руб., в течение года стоимость произведенных активов изменилась в сторону уменьшения на сумму 1759,0 тыс. руб. в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков по данным Росреестра.

Стоимость материальных запасов согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) на начало отчетного периода составляла 173,7 тыс. руб. На конец отчетного периода стоимость материальных запасов равна 118,4 тыс. руб.

Стоимость недвижимого имущества казны в течение года не менялась и на конец отчетного периода недвижимое имущество казны оценивается в сумме 3279,6 тыс. руб.

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 муниципального образования «Чемлыжское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2020 года составила 2942648 руб. 58 коп, из них:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2914240 руб. 43 коп. (начисления налоговыми органами);
- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 28408 руб. 15 коп. (авансовые платежи за ГСМ, электроэнергию).

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность в сельской администрации отсутствует.

По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 2332,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность муниципального образования «Чемлыжское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2020 года составила 529975 руб. 15 коп из них:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 529975 руб. 15 коп.

По данным Пояснительной записки (ф.0503160) причиной образования кредиторской задолженности на конец отчетного периода является то, что по ОКПО Чемлыжского сельского поселения физическим лицам по имущественным налогам после предоставления налоговых льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, в связи с чем образуется переплата.

По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность увеличена на 123,7 тыс. руб.

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 года и на 01.01.2020 года расхождений не установлено.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год представлена Чемлыжской сельской администрацией в Контрольно-счетную палату Севского муниципального района для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

2. Годовая бюджетная отчетность Чемлыжской сельской администрации сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем и главным бухгалтером.

3. По комплектности представленной бюджетной отчетности Чемлыжской сельской администрации за 2019 год нарушений не установлено.

4. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения Инструкции №191н:

- текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) заполнена недостаточно, в данной форме отчетности не описаны причины невыполнения расходных источников.

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года, в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта;

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) информация о внесенных изменениях в бюджетную роспись со ссылкой на правовые основания их внесения отсутствует.

Предложения

1. Рассмотреть итоги настоящей внешней проверки, проанализировать замечания, отмеченные в заключении.

2. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Севского муниципального района



Н.А. Боброва