

Акт № 1/22

по результатам контрольного мероприятия «Внутренняя проверка контрольных соотношений бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года бюджета Макаровского муниципального образования».

12 декабря 2022 г.

Г. Киренск

Количество экземпляров - 2.

На основании ст. 264.2 БК РФ, приказом Минфина России от 28.12.2012 года № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а также приказа Финансового управления администрации Киренского района «О проведении контрольного мероприятия» от 14.11.2022 г. № 181 (с изменениями от 01.12.2022 года № Приказа 184)

проведено контрольное мероприятие «Внутренняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации Макаровского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года».

Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года.

Объект контрольного мероприятия:

Макаровское муниципальное образование.

Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность Главного распорядителя бюджетных средств Администрации Макаровского сельского поселения.

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 21.11.2022 г. – 14.12.2022 г.

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 08.06.2018г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 г. № 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»;
- Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- Положение об Администрации Макаровского муниципального образования сельского поселения, утвержденное решением Думы Макаровского муниципального образования от 04.10.2018 г. № 27;

- Положение о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Макаровского сельского поселения от 08.08.2019 г. № 52.

- Решение Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2021 г. № 121 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 г.г.», с изменениями от 29.09.2022 года (Решение Думы № 11/1)

- Иные документы по данному вопросу.

Проверка проводилась камеральным способом, методом выборочной проверки отдельных операций в бюджетном учете.

На проверку объектом проверки были предоставлены следующие документы:

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.05030125);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями;

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- Главная книга (ф. 0504072).

- Иные документы по данному мероприятию.

Проверкой установлено следующее:

Администрация Макаровского сельского поселения (далее – Администрация) функционирует на основании Положения об Администрации Макаровского муниципального образования сельского поселения, утвержденного решением Думы Макаровского муниципального образования от 04.10.2018 г. № 27.

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

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденным Решением Думы Макаровского муниципального образования от 08.08.2019 г. № 52, администрация Макаровского муниципального образования, орган осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, является главным администратором доходов бюджета.

Администрация имеет 1 подведомственного получателя – муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества «Искра» (Устав утвержден Постановлением главы от 24.01.12 г. № 5)

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленных отчетов 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 бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года, определенного Инструкцией № 191н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность была предоставлена в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность за 9 месяцев 2022 года сформирована нарастающим итогом с начала года в рублях.

Проверка соответствия представленной бюджетной отчетности по составу показала:

Ведение бухгалтерского учета осуществляет финансовое управление администрации Киренского района в соответствии с заключенным соглашением.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №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.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2022 года 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). Бюджетная отчетность представлена в установленные законодательством сроки.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) по плановым показателям по доходам соответствуют данным главной книги (ф. 0504072) по счету 0 504 11 000 (Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)), а так же данным формы 0503127 по гр.4 в сумме 14 990 865,70 руб.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) по фактическим показателям по доходам в сумме 11 859 026,46 руб. соответствуют аналогичным показателя главной книги (ф.0504072) по счету 0 210 02 000 (Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет), а так же данным ф.0503127 раздела 1 «Доходы бюджета» по гр. 5.

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) по фактическим показателям по расходам бюджета соответствуют аналогичным показателям Главной книги (ф.0504072) по счету 0 304 05 000 (Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом), а так же данным раздела 2 «Расходы бюджета» по гр. 6 (Исполнено через финансовые органы) формы 0503127 в сумме 11 035 058,46 руб.

В графе 9 «Пояснения», формы 0503164 отсутствуют пояснения кода причины 99 по расходам.

Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) заполняются в соответствии с Главной книгой. Расхождений данных Справки (ф. 0503125) данным представленной Главной книги (ф. 0504072) не установлено.

При составлении бюджетной отчетности соблюдены следующие правила:

-бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги (ф.0504072) и регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, а также, на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности (ч.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 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 06.11.2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции 191н);

- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается со знаком минус (п.8 Инструкции 191н).

Бюджетные назначения ф. 0503127, указанные в бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2021 г. № 121 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2022 г. и плановый период 2023-2024 г.г.» (с изменениями от 29.09.2022 г. № 11/1) и данным главной книги (ф.0504072). В нарушение ст. 13 «Информация о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, размещаемая в сети «Интернет» Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ, решение № 11/1 от 29.09.2022 г. Думы Макаровского сельского поселения « О внесении изменений в решение Думы № 121 от 27.12.2021 г. «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2022-2023 г.г.» опубликовано на сайте администрации не в полном объеме (отсутствуют приложения к решению думы).

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 «Утверждено (доведено)» бюджетных ассигнований раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) заполняются на основании данных аналитического учета счета 0 503 13 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» и составляют 15 232 300.08 руб.

- данные графы 5 «Утверждено (доведено)» лимитов бюджетных обязательств раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» составляют 15 232 300.08 руб.

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) в сумме 1 197 2813.67 руб., соответствуют данным аналитического учета счета 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в Главной книге (ф. 0504072).

- данные графы 9 «Денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) в сумме 12 109 711.05 руб., соответствуют данным аналитического учета Главной книги (ф. 0504072) по счету 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

- данные графы 10 «Исполнено денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) составляют 11 035 058.46 руб., что соответствует данным счета бюджетного учета 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» Главной книги (ф. 0504072)

- данные графы 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» составляют 937 755.21 руб.

- данные графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» неисполненные денежные обязательства составляют 1 074 652.59 руб.

При анализе формы 0503128 установлены следующие отклонения:

По КБК 0102 8812100011 121 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 1 035 441,39 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 984 720 руб., отклонение составляет -50 721,39 руб.

По КБК 0102 8812100013 129 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 312 603,50 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 297 385 руб., отклонение составляет -15 218,50 руб.

По КБК 0104 8812200011 121 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 1 415 652,91 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 1 400 000,00 руб., отклонение составляет -15 652,91 руб.

По КБК 0104 8812200013 129 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 505 539,52 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 452 744,68 руб., отклонение составляет -52 794,84 руб.

По КБК 0801 8914100011 111 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 1 241 721,19 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 1 195 400 руб., отклонение составляет -46 321,19 руб.

По КБК 0801 8914100013 119 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 431 479,99 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 373 000 руб., отклонение составляет -58 479,99 руб.

По КБК 1101 8862181050 244 данные по графе 9 «Принятые денежные обязательства» раздела «Бюджетные обязательства по расходам» в сумме 441 000 руб., превышают данные по графе 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» в сумме 395 000 руб., отклонение составляет -46 000 руб.

Также была проведена сверка данных программы Свод-Смарт с решением Думы № 11/1 от 29.09.2022г. Макаровского муниципального образования, размещенным на сайте Макаровского МО. В результате установлено следующее:

Расхождений данных Решения Думы № 11/1 от 29.09.2022г. с данными сданной отчетности в ПК СВОД-СМАРТ не установлено.

При сверке данных отчета ф. 0503127 и отчета ф. 0503317 по расходам бюджета отклонений по ассигнованиям бюджетных обязательств не установлено.

Расхождений между доходами бюджета по плановым и фактическим показателям ф. 0503127 и ф. 0503317 не выявлено.

При анализе Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) и данных отчета ф.0503169 были выявлены следующие отклонения:

Номер счета	ф. 0503369	ф. 0503169	Отклонения
Кредиторская задолженность			
302.11	355 465,07	366 369,07	-10904
302.25	0	3 742	-3 742
302.26	395 044	391 302	3 742
303.01	142 991,70	83 462	59 529,70

303.02	20 135,72	20 050,65	85,07
303.05	1 351,93	0	-1 351,93
303.07	48 711,92	42 129,88	6 582,04
303.10	182 271,38	181 736,69	534,69
Дебиторская задолженность			
205.81	0	113 145,97	
303.01	48 667,70	0	48 667,70
303.02	85,07	0	85,07
303.05	2 119,93	268	1 851,93
303.07	8 555,29	1 973,25	6 582,04

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

Согласно п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе отчетности за 9 месяцев 2022 года 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.

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 осуществлялось сопоставление между показателями 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». При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности, нарушений не установлено.

Анализируя расходную часть бюджета отчета автоматизированной системы «АЦК-Финансы» установлены следующие нарушения:

1. Превышение кассовых расходов над кассовым планом по расходам на 2022 год по следующим КБК:

КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Расход по ЛС	КП - расходы год	отклонение
0104	8812200021	242	221	8 747,14	7 000,00	-1 747,14
0104	8812200026	244	225	91 674,00	61 674,00	-30 000,00
0104	8812200026	244	226	107 946,22	22 946,22	-85 000,00
0104	8812200034	244	343	55 591,14	28 676,54	-26 914,60

2. Превышение лимитов бюджетных обязательств на 2022 год над кассовым планом по расходам на 2022 год по следующим КБК:

КФСР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Лимиты 2022 год	КП-расходы год	отклонение
0104	8812200021	242	221	14 000,00	7 000,00	7 000,00
0104	8812200026	244	225	92 232,00	61 674,00	30 558,00
0104	8812200026	244	226	112 260,00	22 946,22	89 313,78

0104	8812200029	853	292	15 288,58	15 272,43	16,15
0104	8812200034	244	343	55 837,25	28 676,54	27 160,71
0104	8812200035	244	346	103 952,00	102 952,00	1 000,00

Выводы:

1. В целом предоставленная бюджетная отчетность за 9 месяцев 2022 года Макаровского сельского поселения ведется в соответствии с Инструкцией 191Н.
2. В нарушение п.78 Инструкции 162Н в отчете ф.0503369 (Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности) данные отчета не соответствуют данным Главной книги.
3. При анализе показателей счета 0 501 20 000 (Лимиты бюджетных обязательств очередного года) в сумме 7 190 140 руб., установлено несоответствие данным автоматизированной системы «АЦК-Финансы» по плановым показателям лимитов бюджетных обязательств на 2023 год в сумме 7 251 256 руб., отклонение составляет 61 116 руб.
4. При анализе счета 0 501 30 000 (Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным) в сумме 7 183 770 руб., установлено не соответствие данным автоматизированной программы «АЦК-Финансы» по плановым показателям лимитов бюджетных обязательств на 2024 год в сумме 8 358 385,28 руб., отклонение составляет 1 174 615,28 руб.
5. Бюджетная отчетность представлена в установленный срок, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.
6. В финансовой отчетности отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, не соблюдены принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
7. Решение Думы № 11/1 от 29.09.2022 года размещено на официальном сайте Макаровского МО не в полном объеме, отсутствуют приложения к Решению Думы.

На основании вышеизложенного представляется возможным частично признать отчет администрации Макаровского сельского поселения за 9 месяцев 2022 г. по основным параметрам достоверным и полным.

Главный специалист



Н.О. Тупицына

Заместитель начальника отдела



А.В. Очеретин

Начальник отдела исполнения бюджета



Е.А. Шимко