

Акт № 8

по результатам контрольного мероприятия «Проверка контрольных соотношений бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года бюджета Макаровского муниципального образования».

27 ноября 2023 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 11.10.2023 г. № 150

проведено контрольное мероприятие «Проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации Макаровского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года».

Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года.

Объект контрольного мероприятия:

Макаровское муниципальное образование.

Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность Главного распорядителя бюджетных средств Администрации Макаровского сельского поселения.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 30.09.2023 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 16.11.2023 г. – 27.11.2023 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 24.05.2022 г. № 82н «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 сельском поселении Киренского района Иркутской области, утвержденное решением Думы Макаровского муниципального образования от 08.08.2019 г. № 52 (с изменениями от 30.03.2023 г. № 29);

- Решение Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (с изменениями от 30.03.2023 г. № 33 и от 28.09.2023 г. №39/1)

- 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 бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160);

- Сведения 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 (с изменениями от 30.03.2023 г. № 29), 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 бюджетной отчетности;
- полнота состава форм, представленной бюджетной отчетности;

- соблюдение единого порядка составления и заполнения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года, определенного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 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 2023 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 2023 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 16 425 810,00 руб., а так же по расходам соответствуют данным главной книги (ф. 0504072) по счету 0 501 13 000 (Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств) и данным формы 0503127 по гр. 5 в сумме 16 663 460,38 руб.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) по фактическим показателям по доходам в сумме 13 563 106,28 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 13 523 761,94 руб.

В разделе 2 «Расходы» отображены данные по плановым и фактическим показателям, процент исполнения и сумма отклонений, с указанием причин образования отклонений.

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 2023 года, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы Макаровского сельского поселения от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (с изменениями от 30.03.2023 г. № 33 и от 28.09.2023 г. №39/1) и данным 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 «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 16 663 460,38 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 16 663 460,38 руб.

- данные графы 7 «Принятые обязательства всего» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) в сумме 14 925 806,56 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 14 090 735,49 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 13 523 761,94 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 1 402 044,62 руб.

- данные графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» неисполненные денежные обязательства составляют 566 973,55 руб.

При анализе Отчета о бюджетных обязательствах формы 0503128 и Сведений по кредиторской (дебиторской) задолженности формы 0503169 не соответствие сумм неисполненных принятых денежных обязательств кредиторской задолженности на 01.10.2023 не установлено.

Также была проведена сверка данных программы Свод-Смарт с решением Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (с изменениями от 30.03.2023 г. № 33 и от 28.09.2023 г. №39/1), размещенным на сайте Макаровского МО. В результате установлено следующее:

Расхождений данных Решения Думы № 27 от 26.12.2022 г. с данными сданной отчетности в ПК СВОД-СМАРТ не установлено.

При анализе Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), представленных в Финансовое управление администрации Киренского района для консолидации отчетности, представляемой в Минфин Иркутской области, и данных отчета ф.0503169 были выявлены следующие отклонения:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), представленной в Финансовое управление администрации Киренского района	Отклонения
Кредиторская задолженность			
по гр. 9 "На конец отчетного периода"			
01048812200011 121 1 303 01	35 169,00	35 189,00	-20,00
Итого	35 169,00	35 189,00	-20,00

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

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

1. Расхождения по расходам по плановым показателям между данными системы «АЦК-Финансы» и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127):

КФСР	КЦСР	КВР	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)	КП - расходы год	отклонение
0104	8812200026	244	145 186,00	162 611,00	-17 425,00
0104	8812200029	852	22 000,00	21 000,00	1 000,00
0104	8812200034	244	60 000,00	54 775,00	5 225,00
0104	8812200035	244	171 500,00	181 500,00	-10 000,00

Итого по разделу 01 04			398 686,00	419 886,00	-21 200,00
0111	8812200009	244		25 000,00	-25 000,00
0111	8812200009	870	25 000,00		25 000,00
Итого по разделу 0111			25 000,00	25 000,00	0,00
0409	8832180990	244	400 000,00	400 280,00	-280,00
Итого по разделу 0409			400 000,00	400 280,00	-280,00
0801	8914100011	111	1 131 546,40	1 078 546,40	53 000,00
0801	8924100011	111	283 532,00	335 103,28	-51 571,28
Итого по разделу 0801			1 415 078,40	1 413 649,68	1 428,72
1101	8862181050	244	25 000,00	50 000,00	-25 000,00
Итого по разделу 1101			25 000,00	50 000,00	-25 000,00
Всего			2 263 764,40	2 308 815,68	-45 051,28

2. Расхождения по расходам по плановым показателям между данными системы «АЦК-Финансы» и решением Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (с изменениями от 30.03.2023 г. № 33 и от 28.09.2023 г. №39/1):

КФСР	Решение Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025г.г.» (с изменениями от 30.03.2023г. №33 и от 28.09.2023 г. №39/1)	КП - расходы год	отклонение
0104	3 861 977,76	3 883 177,76	-21 200,00
0409	465 000,00	465 280,00	-280,00
0801	4 197 576,88	4 196 148,16	1 428,72
1101	25 000,00	50 000,00	-25 000,00
Всего	8 549 554,64	8 594 605,92	-45 051,28

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 2023 года 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.

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.

Выводы:

1. В целом предоставленная бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 года Макаровского сельского поселения ведется в соответствии с Инструкцией 191Н.
2. В нарушение п.78 Инструкции 162Н данные в отчете ф.0503169 Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности, (ф. 0503169), представленные в Финансовое управление администрации Киренского района для консолидации отчетности, представляемой в Минфин Иркутской области, не соответствуют данным Главной книги.
3. При анализе расходной части бюджета по плановым показателям установлено несоответствие данных автоматизированной системы «АЦК-Финансы» и данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) на сумму 45 051,28 руб.
4. При анализе расходной части бюджета по плановым показателям установлено несоответствие данных автоматизированной системы «АЦК-Финансы» и решения Думы Макаровского муниципального образования от 26.12.2022 г. № 27 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (с изменениями от 30.03.2023 г. № 33 и от 28.09.2023 г. №39/1) на сумму 45 051,28 руб.

На основании вышеизложенного представляется возможным частично признать отчет администрации Макаровского сельского поселения за 9 месяцев 2023 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