

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОТДЕЛ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ПЛЮССКИЙ РАЙОН

181000, Псковская область, р.п. Плюсса, ул. Школьная д. 1а; телефон 2-16-33, телефакс 2-15-95,
эл. почта stavrovakco60@gmail.com

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств – Администрации Плюсского района за
2023 год.**

«4» марта 2024 года.

Основание для проведения: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Плюсский район, Положение о Контрольно-счетном муниципальном образовании «Плюсский район», план работы Контрольно-счетного отдела муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год.

Цель проведения внешней проверки: анализ и оценка, содержащейся в годовой бюджетной отчетности, информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств муниципального образования Плюсский район за 2023 год – Администрации Плюсского района.

Проверяемый период: 2023 год.

Проверка соответствия форм годовой отчетности требованиям Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Плюсского района представлена к проверке в Контрольно-счетный отдел муниципального образования «Плюсский район» после принятия ее финансовым органом в соответствии с Положением о бюджетном процессе, то есть в срок, установленный пунктом 3 статьи 49 Положения о бюджетном процессе и в составе, определенном ст.264.1 БК РФ.

В адрес Администрации Плюсского района 20.02.2023 г. направлен запрос № 2/24 о представлении бюджетной отчетности за 2023 год.

В Контрольно-счетный отдел муниципального образования «Плюсский район» бюджетная отчетность Администрации Плюсского района представлена 26.02.2024 г. в электронном виде. Представленная бюджетная отчетность подписана электронной подписью руководителя и главного бухгалтера Администрации Плюсского района, подтверждающей сдачу отчетности в полном объеме по телекоммуникационным каналам связи в программном продукте.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности за отчетный 2023 год соответствует перечню форм отчетов, установленных Инструкцией №191н.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Плюсского района сформирована в соответствии с подпунктом 11.1. инструкции № 191н, в её состав включены следующие формы:

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

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

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

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

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления (ф.0503075);

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

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (средства во временном распоряжении) (ф. 0503178);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Согласно пояснительной записки (ф.0503160) в виду отсутствия числовых значений показателей в составе годовой отчетности не представляются:

- Сведения о целевых иностранных кредитах- форма 0503167;
- Сведения о государственном (муниципальном) долге— форма 0503172;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса— форма 0503173;
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале- форма 0503174;
- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей- форма 0503176.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности администратора бюджетных средств.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

В соответствии с п.9. инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Баланс (ф.0503130) содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, об обязательствах и финансовом результате на первый и последний день отчетного периода по счетам Плана счетов бюджетного учета. Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе собственного бюджета. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 01 января 2024 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Денежные средства, находящиеся во временном распоряжении «на

конец отчетного периода» составили 16467818,51 руб. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Проверка показателей формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчетности:

- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составлен по кодам классификации операций сектора государственного управления. Согласно требованиям пунктов 92 - 99 инструкции № 191н отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов представленных получателями бюджетных средств, включаемых в сводный отчет о финансовых результатах деятельности, и исключения взаимосвязанных показателей.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

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) – расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета Администрации Плюского района (ф.0503127) содержит данные в соответствии с кодами бюджетной классификации 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) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

В отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в разделе 1 «Доходы учреждения» и разделе 2 «Расходы учреждения» отражена следующая информация по доходам и расходам за 2023 год:

Согласно данным о поступлении за 2023 год доходов местного бюджета, которые отражены в разделе 1 «Доходы бюджета» (ф.0503127), фактически получено доходов 7984392,48 рублей.

В разделе 2 «Расходы бюджета» (ф.053127) представлены сведения об утвержденных бюджетных назначениях и лимитах бюджетных обязательств в общей сумме 416864223,66 рублей.

Бюджетных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств не принималось.

Согласно пункту 69 Инструкции №191н, показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503128) на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году. Порядок заполнения ф.0503128 определен пунктами 68-73 Инструкции №191н. При проверке контрольного соотношения между показателями раздела 2 «Расходы бюджета» (ф.053127) и данными, отраженными в отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) расхождений не установлено.

Согласно отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), (бюджетная деятельность) сумма расходов составила 147990865,14 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда –24284288,63 руб.;
- оплата работ, услуг-96409871,09 руб.;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 1874172,53 руб.;
- безвозмездные перечисления бюджетам– 1825755,25 руб.;
- социальное обеспечение – 3864578,06 руб.;
- расходы по операциям с активами – 2714139,16 руб.;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 16610656,92 руб.;
- прочие расходы-407403,50 рублей.

Сумма операций с нефинансовыми активами составила (+)153889388,99 руб., в том числе:

- увеличение стоимости основных средств на 186541675 руб., стоимости производственных активов на 1667860,2 руб., материальных запасов на 2435778,41 руб.;
- уменьшение стоимости основных средств на 34073133,49 руб., стоимости материальных запасов на 2637797,69 руб.;
- расходы будущих периодов- (-)44993,44 рублей.

Отрицательный результат операций с финансовыми активами и обязательствами в сумме 319769865,38 руб. сложился из сумм:

- отрицательный результат по операциям с финансовыми активами в сумме – 316645187,6 руб.;

- результат операций с обязательствами в сумме - 3124677,78 рублей.

Чистый операционный результат составил (-)165880476,39 рублей.

Отрицательный результат означает превышение расходов над доходами.

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.0503168) - расхождений не установлено.

По данным отчета (ф.0503169) по дебиторской и кредиторской задолженности отражена следующая информация:

По состоянию на 01.01.2024 года у главного распорядителя средств бюджета Администрации Плюсского района дебиторская задолженность составила 214531213,45 руб., в том числе:

- расчеты по доходам – 33392488,46 руб.;
- расчеты по выданным авансам – 172125909,15руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 101293,97 руб.;
- расчеты по компенсации затрат– 8900563,95 руб.;
- расчеты по платежам в бюджет – 10957,92 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 5226650,03 рублей.

По сравнению с прошлым периодом 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 2989187,27 руб.

Сумма кредиторской задолженности главного распорядителя по отчету на 01.01.2024 г. составила – 8840831,27 руб., в том числе:

- расчеты с подотчетными лицами – 44285,76 руб.;
- расчеты по принятым обязательствам – 7252669,08 руб.;
- расчеты по платежам в бюджет – 1542379,43 руб.;
- прочие расчеты с кредиторами – 1497 рублей.

По сравнению с прошлым периодом 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 1548811,14 руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 5582371,15 рублей.

В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не заполнен раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности», не указаны причины образования просроченной

дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) не указаны меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные Администрацией Плюского района в ф. 503169 соответствуют показателям Баланса (ф.0503130) на конец отчетного периода и подтверждаются аналогичными показателями, отраженными в Главной книге за 2023 год.

Представленная пояснительная записка (ф. 0503160) не соответствует п.152 Инструкции № 191 н, так как не содержит таблицы (Приложения), предусмотренные п.151 Инструкции № 191 н (Таблицы № 3,4,6,11,12,13,14,15,16). В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные таблицы не указаны.

В нарушение Приказа Финансового управления Администрации Плюского района №15 от 26.12.2023 г. и п.6 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, годовая бюджетная отчетность предоставлена Администрацией Плюского района в финансовое управление Администрации Плюского района с нарушением установленного срока. Так, согласно скриншоту страницы, подтверждающей сдачу отчетности в полном объеме по телекоммуникационным каналам связи в программном продукте «СВОД-СМАРТ», представленной Администрацией Плюского района:

-форма 0503127 представлена 07.02.2024 г. при установленном сроке 23.01.2024 г.;

-формы 0503110, 0503121,0503128,0503130,0503169 представлены 09.02.2024 при установленном сроке с 05– по 07.02.2024 г.;

-форма 0503160 представлена 22.02.2024 при установленном сроке с 05– по 07.02.2024 г.

Бюджетная отчетность, представленная в электронном виде в Контрольно-счетный отдел муниципального образования «Плюский район» подписана 19.02.2024 (ф. 0503130, 0503128,0503178) и 26.02.2024 (ф. 0503110,0503121,0503127,0503123,0503160,0503075,05031250503190,0503296),т.е. позднее установленного срока, и не совпадает с датой загрузки бюджетной отчетности в Финансовое управление Администрации Плюского района.

Выводы.

При проверке представленной бюджетной отчетности установлен ряд нарушений, выразившихся в несоблюдении Инструкции 191н, не оказавших при этом влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно сказавшихся на её прозрачности и информативности:

1. Представленная пояснительная записка (ф. 0503160) не соответствует п.152 Инструкции № 191 н, так как не содержит таблицы (Приложения), предусмотренные п.151 Инструкции № 191 н (Таблицы № 3,4,6,11,12,13,14,15,16. В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в Пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные таблицы не указаны.

2. В нарушение Приказа Финансового управления Администрации Плюсского района №15 от 26.12.2023 г. и п.6 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, годовая бюджетная отчетность предоставлена Администрацией Плюсского района в финансовое управление Администрации Плюсского района с нарушением установленного срока.

3. Дата подписания бюджетной отчетности, представленная в электронном виде в Контрольно-счетный отдел муниципального образования «Плюсский район» не совпадает с датой выгрузки бюджетной отчетности в Финансовое управление Администрации Плюсского района.

4. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не заполнен раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности», не указаны причины образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) не указаны меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

5. По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность Администрации Плюсского района, признана достоверной.

Рекомендации

Контрольно-счетный отдел муниципального образования «Плюсский район» обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Администрации Плюсского района принять к исполнению следующие предложения:

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Формирование бюджетной отчетности производить в соответствии с приказом Минфина России 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» (с изменениями).

3. Обеспечить качественный внутренний контроль в части полноты представления таблиц к пояснительной записке и соблюдения порядка формирования отчетов, таблиц и сведений.

4. Проводить работу по реализации дополнительных мероприятий и принятие мер к снижению (недопущению) роста дебиторской и кредиторской задолженности.

5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнять с указанием всех показателей, предусмотренных Инструкцией 191н (в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности», указывать причины образования просроченной кредиторской задолженности).

6. В соответствии с приказами Финансового управления Администрации Плюсского района, п.6 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н, своевременно предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность в финансовое управление Администрации Плюсского района.

7. Усилить контроль и повысить ответственность специалистов ответственных за составление отчетности в части исключения повторных нарушений.

8. Заключение Контрольно-счетного отдела муниципального образования «Плюсский район» о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Плюсского района за 2023 год и, с учетом рекомендаций, принять к сведению.

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Плюсский район»



А.В. Ставрова