

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЧЕРНСКИЙ РАЙОН

301090, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, п. Чернь, ул. К.
Маркса, дом 31, Тел/факс (48756)-2-10-40

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования Чернский район за 2022 год».

п.Чернь

от 14 апреля 2023 года

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 55 Положения о бюджетном процессе в МО Чернский район утверждённого решением Собрании представителей МО Чернский район от 29.04.2013 года №46-246 (далее – Положение о бюджетном процессе в МО) и п.3 части 1 статьи 9 Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район утверждённого решением Собрании представителей муниципального образования Чернский район от 30 июня 2010 года № 13-89 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район» (с учетом изменений) (далее- Положение о РК МО), распоряжения председателя Ревизионной комиссии МО Чернский район от 07.04.2023 №66-р, председателем Ревизионной комиссии МО Чернский район Ковтун Т.В. проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета - администрации муниципального образования Чернский район за 2022 год».

Цель проверки: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, подготовка заключения о внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств администрации муниципального образования Чернский район за 2022 год.

Предмет проверки: годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главного распорядителя бюджетных средств за 2022 год, «Главная книга», Учетная политика ГРБС» и другие документы и пояснения к ним.

Объект проверки: Главный распорядитель бюджетных средств бюджета МО Чернский район – администрация МО Чернский район и казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район» созданная в соответствии с постановлением администрации МО Чернский район от 30.12.2016 г №1084 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район» (далее ЦБ), учредителем которого является МО Чернский район, функции и полномочия учредителя осуществляет администрация МО Чернский район:

-Глава администрации МО Чернский район - Белошицкий В.А. (с 08.11.2021, решение Собрания представителей МО Чернский район района от 29.10.2021 №38-154).

-Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район» Чеверда Г.Б. (весь период), назначена с 28.02.2020 г в соответствии с постановлением администрации МО Чернский район от 28.02.2020 г №120 «О назначении Чеверда Г.Б.».

Предметом деятельности ЦБ является ведение бухгалтерского учета, исполнения бюджетных смет администрации, ее структурных подразделений, наделенных правами юридических лиц, органов местного самоуправления МО Чернский район, муниципальных казенных учреждений, бюджетных учреждений культуры, доходов и расходов по деятельности, приносящей доход, а также нефинансовых активов, расчетов и обязательств обслуживаемых муниципальных учреждений.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10 апреля 2023 года по 14 апреля 2023 года.

В результате проверки установлено следующее:

Администрация муниципального образования Чернский района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления муниципального образования Чернский район, наделенным Уставом муниципального образования Чернский район полномочиями по решению вопросов местного значения, действует на основании Положения об администрации муниципального образования Чернский район, утвержденного решением представительного органа МО от 25.10.2018 №2-10 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования Чернский район», в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, Уставом МО, Уставом МО р.п.Чернь Чернского района, иными муниципальными правовыми актами МО Чернский район и МО р.п. Чернь Чернского района и Положением об администрации муниципального образования Чернский район. Осуществляет свои полномочия в интересах жителей муниципального образования для решения вопросов местного значения.

Администрация муниципального образования Чернский район (ГРБС 851), согласно Приложению № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Чернский район на 2022 год» к решению Соборания представителей муниципального образования Чернский район от 23.12.2022 №46-197 «О внесении изменений в решение Соборания представителей муниципального образования Чернский район от 24.12.2021 №40-157 «О бюджете муниципального образования Чернский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее- решение представительного органа о бюджете МО от 23.12.2022 № 46-197 являлся одновременно и получателем и главным распорядителем бюджетных средств для 4 подведомственных ему получателей бюджетных средств, является администратором доходов.

Бюджетный учет ГРБС и его подведомственных учреждений осуществляет ЦБ.

Для ведения бюджетного бухгалтерского учета Приказом по МКУ «ЦБ МО Чернский район» от 30.12.2020 г №60 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета» (далее - Учетная политика) утверждена Учетная политика централизованного бухгалтерского учета.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. N 191н (далее - Инструкция № 191н) бюджетная отчетность ГРБС представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана главой администрации МО Чернский район, руководителем ЦБ (*исполнитель составления годовой бухгалтерской отчетности*) и главным бухгалтером ЦБ, что соответствует п.п.2-6 Инструкции №191н.

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

Проверка выполнения функций, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами

1.1. Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств

Составление и ведение сводной бюджетной росписи производится Финансовым управлением администрацией МО Чернский район в соответствии со ст. 217 БК РФ и приказом Финансового управления администрации МО Чернский район от 17.10.2013 № 18-р «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи средств бюджета МО Чернский район и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета МО Чернский район (главных

администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО Чернский район)» (далее-Порядок).

В соответствии с пунктом 2 Порядка и на основании Сводной бюджетной росписи бюджета МО Чернский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной 27.12.2021 г, до ГРБС 851 Администрация МО Чернский район, Финансовым управлением администрации МО Чернский район доведены лимиты бюджетных обязательств (Уведомление №2 от 28.12.2021 г).

В соответствии с пунктом 3 Порядка, Администрация МО Чернский район утвердила бюджетную роспись Администрации МО Чернский район (ГРБС 851) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 28.12.2021 года.

В течение года в показатели бюджетной росписи администрации МО Чернский район вносились изменения в соответствии со статьей 217 БК РФ, статьями 44 и 51.1 Положения о бюджетном процессе МО Чернский район утверждённого решением Собрании представителей МО Чернский район от 29.04.2013 года №46-246.

В соответствии с п. 1 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи администрации МО Чернский район соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета МО Чернский район от 28.12.2021 г., и лимитам бюджетных обязательств утвержденным начальником финансового управления администрации МО Чернский района.

При сопоставлении плановых сумм отчета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» с отчета ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» расхождений с бюджетной росписью Администрации МО Чернский район по состоянию на 30.12.2022 года не установлено.

1.2. Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

В соответствии со ст. 158, 221 БК РФ, п. 2 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н (далее - Приказ) бюджетные сметы казенного учреждения составляются, утверждаются и ведутся в порядке, утвержденном главным распорядителем бюджетных средств. Постановлением администрации МО Чернский район от 26.03.2019 №168 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений МО Чернский район» (далее- Порядок).

В соответствии с п. 10 Порядка, бюджетные сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по администрации МО Чернский район и по трем подведомственным ему казенным учреждениям утверждены 11.01.2022 года (не позднее 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств). При проверке смет казенных учреждений нарушений не установлено.

1.3. Организация внутреннего финансового аудита

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ, распоряжением администрации МО Чернский район от 30.12.2022 года № 32-р утвержден План проведения мероприятий по внутреннему финансовому аудиту администрации МО Чернский район за 2022 год (приложение 1), создана комиссия по проведению мероприятий по внутреннему финансовому аудиту администрации МО Чернский район (приложение №2).

Согласно заключения №2 комиссии по проведению мероприятий по внутреннему финансовому аудиту администрации МО Чернский район по результатам проведения внутреннего финансового аудита годовой отчетности администрации МО Чернский район за 2022 год от 02.02.2023 г - годовая бюджетная отчетность Администрации МО Чернский район за 2022 год, соответствует составу бюджетной отчетности определенной Инструкцией №191н и инструкцией №33н все контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены, годовая бюджетная отчетность за 2022 год заполнена достоверно и в полном объеме.

Проверка полноты составления отчетности

1.1. В соответствии с установленными требованиями п.п.11.1 Инструкции №191н, годовой отчет ГРБС содержит:

- Баланс ГРБС (ф. 0503130);
- Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- 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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительную записку (ф. 0503160) с таблицами №№ 3, 4, 6;
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 1503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503387);

-Таблица3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к ф. 0503160.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н, в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160 (далее- Пояснительная записка).

В пояснительной записке перечислены формы годовой отчетности, не имеющие числовых значений, а именно формы: 0503125; 0503167; 0503174, 0503172; 0503175; 0503184 а также таблицы к пояснительной записке:

- таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения»;
- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

1.2. Выборочно проведена проверка в Администрации МО Чернский район правильности проведения и оформления в отчетном году результатов инвентаризации.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции №191-н, приложения №8 к Учетной политике утвержденной Приказом МКУ «ЦБ МО Чернский район» от 30.12.2020 г №60 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета» (далее - Учетная политика) перед составлением годовой бюджетной отчетности Администрации МО Чернский район проведена инвентаризация нефинансовых активов (материальных запасов), финансовых активов и обязательств (распоряжение главы администрации МО Чернский район от 05.12.2022 г №129-р «О проведении инвентаризации»).

В Распоряжении администрации МО Чернский район от 05.12.2022 №129-р «О проведении инвентаризации» указаны сроки проведения инвентаризации с 12.12.2022г по 16.12.2022г, **но отсутствует дата, на которую проводится инвентаризация** нефинансовых активов (материальных запасов), финансовых активов и обязательств. Согласно письма Минфина России от 10.02.2020 г №02-07-10-/8553 «О проведении инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой отчетности» - определение даты, на которую проводится инвентаризация в целях составления годовой отчетности, до завершения финансового года, за который составляется отчетность, как одного

из методов предварительного финансового контроля не противоречит положениям нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.11.2002 N 823 "О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", п.1 Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", а также пунктов 2.8 и 2.9 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) (далее Приказ №49) установлено следующее:

- глава администрации МО Чернский район Белошицкий В.А. одновременно является ответственным лицом (*инвентаризационные описи № ад 00-000001 от 12.12.2022, №ад 00-000002 от 12.12.2022, №ад 00-000014 от 12.12.2022, №ад 00-000028 от 12.12.2022 и №ад 00-0000031 от 12.12.2022*) и руководителем учреждения утверждающим АКТ № ад 00-000002 о результатах инвентаризации от 16.12.2022г;

-председатель комитета по имуществу администрации МО Чернский район Харламов Р.В. является ответственным лицом (*инвентаризационные описи № ад 00-000036 от 12.12.2022, №ад 00-000027 от 12.12.2022*) и председателем инвентаризационной комиссии администрации МО Чернский район подписывающим АКТ № ад 00-000012 о результатах инвентаризации от 16.12.2022г;

- директор МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район» Чеверда Г.Б. не являясь сотрудником администрации МО Чернский район расписывается в инвентаризационной описи № ад-00-000037 от 12.12.2022 г (*13 объектов инвентарного учета на сумму 66263.27 рублей*) как ответственное лицо администрации МО Чернский район.

Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации в указанный в распоряжении администрации МО Чернский район от 05.12.2022 №129-р «О проведении инвентаризации» срок, с приложением инвентаризационных описей. На основании инвентаризационных описей в актах установлено следующее: расхождение фактических данных с данными бухгалтерского учета нет. Достоверность отражения сумм задолженности подтверждается справкой о свободном остатке средств бюджета, отчете о состоянии лицевого счета и актами сверки расчетов с

контрагентами. В соответствии с п.158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица N 6 не заполнена, а Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение. Показатели справки (ф. 0503110) по счету бюджетного учета 1 30405000 соответствуют общей сумме исполненных расходов бюджета ГРБС (код строки 200) ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - Отчет ф. 0503127) и составляют 207 676 412,07 рублей.

1.4. Показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (далее – Отчет ф. 0503121) отражаются в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя и увязаны с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и отчетом ф. 0503127.

1.5. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) (составлен по состоянию на 1 января 2023 года в разрезе кодов КОСГУ на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета и на счетах главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям». В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 1326,3 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 207 676,4 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 206 350,1 тыс. рублей, в разделе «аналитическая информация по выбытиям» отражена информация в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации.

Отраженные в отчете «поступления» соответствуют показателю гр.8 ф. 0503127 Отчета об исполнении бюджета ГРБС. Отраженные в отчете «выбытия» также соответствуют показателю гр.8 ф. 0503127 Отчета об исполнении бюджета ГРБС.

По данным форм отчета (ф. 0503123), (ф. 0503127) установлено неэффективное использование бюджетных средств ГРБС в сумме 683

958,96 рублей, что является нарушением требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в том числе по КОСГУ:

292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»- 38 288,40 рублей;

294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам» - 645 670,56 рублей.

1.6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет ф. 0503127) составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Согласно бюджетной отчетности об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), исполнение по доходам за 2022 год составило 1326,4 тыс. рублей, или 100,1% к уточненным бюджетным назначениям (1325,1 тыс. рублей) в том числе по следующим доходным источникам:

-государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступило 5,0 тыс. рублей или 100% от годового плана;

-прочих доходов от компенсации затрат государства поступило 700,4 тыс. рублей или 100% от годового плана;

-штрафов, санкций, возмещение ущерба поступило 10,5 тыс. рублей или 112,9% от годового плана;

-инициативных платежей (софинансирование «Народного бюджета») поступило 610,5 тыс. рублей или 100% от годового плана.

Исполнение бюджета ГРБС 851 (Администрация МО Чернский район) по расходам за 2022 год составило 207 676,4 тыс. руб. или 99,0% к уточненному годовому плану (209 818,4 тыс. руб.). Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по расходам соответствуют плановым значениям Сводной бюджетной росписи МО Чернский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 30.12.2022г, что соответствует пункту 134 инструкции 191н.

1.7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – отчет о принятии и исполнении ГРБС бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

В разделе 1 гр.4 «Бюджетные ассигнования» соответствуют доведенному на отчетную дату утвержденному объему бюджетных ассигнований (209 818 372,23 рублей).

Данные по итоговой строке гр.12 формы 0503128 соответствуют данным кредиторской задолженности формы 0503169 (на сумму 599 656,87 рублей).

Показатели бюджетных обязательств на плановый период 2023 — 2025 гг., отражаются в разделе 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и соответствуют данным решения Собрания Представителей МО Чернский район от 23.12.2022 года №46-197 «О бюджете МО Чернский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы».

Согласно отчетных данных ф.0503128 за 2022 год ГРБС исполнено денежных обязательств на сумму 207676,4 тыс. руб. или 100,0% от принятых денежных обязательств. Конкурентным способом принято бюджетных обязательств в сумме 39 634,0 тыс. руб. или 19,1%, что ниже уровня 2021 года на 7,5%.

1.8. В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм Пояснительной записки (3 таблицы 3,4,6 и 13 форм: 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296) и производилось сопоставление показателей Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) и аналогичных показателей соответствующих счетов Баланса ф.0503130, показателей Отчета ф. 0503121 и Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Также анализировались показатели Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) и Отчета ф.0503127.

Согласно данным отчета ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», расходы ГРБС исполнены в сумме 207676,4 тыс. рублей или на 98,98% от утвержденных бюджетных назначений, отклонение от годового плана составило 2142,0 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе разделов и подразделов, согласно (ф. 0503164) ниже 95,0% составило на общую сумму 375,9 тыс. руб. из них связано со следующими факторами:

- экономия по заработной плате за счет вакансии -2,8 тыс. рублей;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ -373,1 тыс. рублей.

1.9. Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее- Баланс ГРБС) (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

В графах "На начало года" данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало 2022 года (вступительный баланс) соответствуют данным граф "На конец отчетного периода" 2021 года (заключительный баланс) с учетом на начало отчетного года данных

(исправление ошибок прошлых отчетных периодов, внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, исправление ошибок прошлых лет по результатам финансового контроля), изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Российской Федерации случаях ф.0503173.

счет	Показатель ф.0503120 на 31.12.2021	Показатель ф.0503120 на 01.01.2022	разница	Ф.0503173
1.101.00	84 384 048,73	84 889 871,23	+505 822,50	+505 822,50
1.104.00	29 547 530,37	29 911 255,45	+363 725,08	+363 725,08
1.106.00	0,0	6 669 336,14	+6 669 336,14	+6 669 336,14
1.401.60	0,0	6 669 336,14	+6 669 336,14	+6 669 336,14
1.400.00	94 268 965,64	94 008 544,76	-260 420,88	-260 420,88
1.304.01	0,0	402 518,30	+402 518,30	+402 518,30
Забалансовый счет 01	31 000,0	832 659,16	+801 659,16	+801 659,16
Забалансовый счет 21	1 879 153,37	2 694 284,64	+815 131,27	+815 131,27

Исходя из данных Баланса ГРБС (ф.0503130) установлено:

Остатки на конец отчетного периода по разделу 1 «Нефинансовые активы» уменьшились на 18539,3 тыс. рублей (на 29,5%) и составили 44319,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения остаточной стоимости основных средств на 19729,7 тыс. рублей (на 35,9%) до значения 35248,9 тыс. рублей;
- увеличения материальных запасов на 1124,4 тыс. рублей (на 96,2%) до значения 2293,5 тыс. рублей.

Баланс ГРБС (ф.0503130) увязан с формой «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168), по которым видно, что ГРБС на конец года имеет основных средств в сумме 64 885,0 тыс. руб., начислена амортизация в сумме 29 636,1 тыс. руб., материальных запасов в сумме 2293,5 тыс. руб.. Согласно пояснительной записки (ф. 0503160), в 2022 году на баланс ГРБС поступило основных средств в сумме 3865,1 тыс. руб. в том числе поступило безвозмездно от Комитета по имуществу администрации МО Чернский район в сумме 2551,5 тыс. руб., выбыло основных средств в сумме 26 630,6 тыс. руб. в Комитет по имуществу администрации МО Чернский район. Списано имущества на забалансовый счет 01 - 9423,0 тыс. руб., счет 21 – 248,4 тыс. рублей.

Остатки на конец отчетного периода по разделу 2 «Финансовые активы» увеличились на 77265,4 тыс. рублей (в два раза) и составили 115600,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения остатка на лицевых счетах (средства во временном распоряжении) учреждений в органе Федерального казначейства в сумме 270,3 тыс. руб., который на конец года составил 672,8 тыс. руб.;
- за счет увеличения дебиторской задолженности по выплатам на сумму 70422,1 тыс. руб., которая на конец отчетного периода составила 70521,2 тыс. рублей;

-за счет увеличения долгосрочных финансовых вложений на сумму 6170,5 тыс. рублей которые на конец года составили 44406,9 тыс. рублей.

Остатки на конец отчетного периода по разделу 3 «Обязательства» увеличились на 353,3 тыс. рублей (на 10,5%) и составили 7941,8 тыс. рублей, за счет увеличения остатка по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 83,0 тыс. руб., по счету 030401000 (расчеты по средствам полученным во временное распоряжение) на 270,3 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности на конец отчетного года согласно ф.0503169 составил 599,7 тыс. рублей или увеличился на 83,0 тыс. рублей или 16,1%. Согласно пояснительной записки имеется кредиторская задолженность: за услуги связи за декабрь 2022 г в сумме 59,3 тыс. руб., за электроэнергию (за декабрь 2022 г) – 60,6 тыс. руб., отопление (за декабрь 2022) в сумме 33,5 тыс. руб., ГСМ - 446,2 тыс. рублей.

Сведения об изменениях кредиторской задолженности представлены в Таблице

(тыс.рублей)			
Наименование	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение (+;-)
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	516,7	599,7	+83,0
по коду счета 1.208.34.000 «Расчеты с подотчетными лицами»	2,2	0	-2,2
по коду счета 1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи»	58,9	59,3	+0,4
по коду счета 1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам »	58,8	94,2	+35,4
по коду счета 1.302.34.000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	354,4	446,2	+91,8
по коду счета 1.302.26.000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	42,4	0	-42,4

Размер дебиторской задолженности отраженной в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) составил на конец отчетного периода в сумме 70521,2 тыс. рублей или вырос в 712 раз.

Наименование	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение (+;-)
Дебиторская задолженность	99,1	70521,3	+70422,2
по коду счета 1.206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	51,0	229,0	+178,0
по коду счета 1.206.31.000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	0,0	70217,7	+70217,7
по коду счета 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»	48,1	74,6	+26,5

Согласно пояснительной записки имеется дебиторская задолженность на

01.01.2023 г:

- авансовый платеж ООО «Прмэковод» за оборудование водопроводной станции - 70217,7 тыс. рублей (авансирование 50% от суммы контракта, что не противоречит подпункту б) пункта 3 Решения Собрании представителей МО Чернский район от 14.11.2022 №45-189 «О внесении в решение Собрании представителей МО Чернский район от 24.12.2021 №40-157 «О бюджете МО Чернский район на 2022 г и плановый период 2023 и 2024 годов»);
- авансовый платеж ГАУ ТО «Управление государственной экспертизы в строительстве по Тульской области» (за гос. экспертизу проектной документации по объекту «Строительство сельского дома культуры в с. Архангельское Чернского района» в сумме 229,0 тыс. рублей (авансирование 30% от суммы контракта, что не противоречит подпункту а) пункта 3 Решения Собрании представителей МО Чернский район от 14.11.2022 №45-189 «О внесении в решение Собрании представителей МО Чернский район от 24.12.2021 №40-157 «О бюджете МО Чернский район на 2022 г и плановый период 2023 и 2024 годов»)).
- неиспользованные почтовые конверты и марки на сумму 74,6 тыс. рублей (по сравнению с началом 2022 года задолженность выросла на 55,1%).

Показатель отчета (ф.0503190) «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» итоговая строка в сумме 5669,3 тыс. рублей соответствуют показателю отчета (ф. 0503130) по строке 120 и соответствуют показателю отчета (ф. 0503168) по строке 070. Согласно данных формы 0503190 имеется один объект незавершенного строительства «Реконструкция водопроводных систем» на сумму 5669,3 тыс. рублей.

Формы бюджетной отчетности, утвержденные Инструкцией № 191н, не имеющие числового значения, согласно п.8 настоящей инструкции не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговаривается в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовому отчету.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

1.10. ГРБС осуществляет финансирование одного автономного учреждения –МАУ МО Чернский район «ФОК» (далее- ФОК, Учреждение). Муниципальное автономное учреждение МО Чернский район «Физкультурно-оздоровительный комплекс» является некоммерческой организацией и действует в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации МО Чернский район от 17.14.2016 №914 (новая редакция Устава) – (далее Устав), Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». В соответствии с Уставом, Учредителем ФОК является муниципальное образование Чернский район, функции и полномочия учредителя осуществляет администрация МО Чернский район. Бухгалтерский учет Учреждения ведет на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 05.03.2017 г. МКУ

«Централизованная бухгалтерия МО Чернский район». Все формы годовой отчетности Учреждения подписаны директором ФОК, руководителем и главным бухгалтером ЦБ, исполнителем – составившим отчет.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"» утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33-н (далее –Инструкция 33-н). годовой отчет содержит:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) и обязательные формы к пояснительной записке;
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах(ф. 0503775).

В пояснительной записке (ф.0503760) указаны причины отсутствия годовых отчетных форм в связи с отсутствием числовых показателей: формы №0503767; №0503771; №0503772; №0503773; №0503725; №0503738-НП; №0503295; №0503775; №0503790.

Пояснительная записка (ф.0503760) соответствует требованиям п.п. 56, 60 - 64 Приказа №33-н.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции №191-н, пунктом 1.4. приложения №8 к приказу по МКУ «ЦБ МО Чернский район» от 30.12.2020 г №60 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета», перед составлением годовой бюджетной отчетности в учреждении проведена инвентаризация всего имущества и обязательств МАУ МО Чернский район «ФОК» на основании приказа руководителя учреждения от 25.10.2022 №6 результатом которой излишки и недостачи не установлены. В Приказе от 25.10.2022 №6 «О проведении инвентаризации» указаны сроки проведения инвентаризации с 01.11.2022 г по 03.11.2022г, **но отсутствует дата, на которую проводится инвентаризация.**

Результаты инвентаризации оформлены актом о результатах инвентаризации в указанный в приказе от 25.10.2022 №6 «О проведении инвентаризации» срок, с приложением инвентаризационных описей. На

основании инвентаризационных описей в актах установлено следующее: расхождение фактических данных с данными бухгалтерского учета нет. Достоверность отражения сумм задолженности подтверждается справкой о свободном остатке средств бюджета, отчете о состоянии лицевого счета и актами сверки расчетов с контрагентами. В соответствии с п.63 Инструкции 33н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица N 6 не заполнена, а Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф. 0503737) содержит данные об исполнении автономным учреждением, подведомственным ГРБС плана финансово- хозяйственной деятельности по субсидии выделяемой ГРБС автономному учреждению на выполнение муниципального задания, на иные цели и от приносящей доход деятельности. Отчет составлен на основании данных по исполнению бюджета подведомственных получателей бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Согласно бюджетной отчетности, исполнение плана финансово- хозяйственной деятельности по доходам (субсидии выделяемые ГРБС автономному учреждению на выполнение муниципального задания) за 2022 год составило 10 667,3 тыс. рублей, или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям, план по расходам исполнен также на 100,0 % или 10 667,3 тыс. руб.

Целевые субсидии в 2022 году ФОК не выделялись.

Поступило доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности автономному учреждению в отчетном году в сумме 438,0 тыс. руб. или 98,4% от утвержденного плана 445,0 тыс. руб., расходы за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составили 448,3 тыс. руб. или 99,0% от годового плана. Согласно пояснительной записки ф. 0503760, причиной неисполнения плана финансово- хозяйственной деятельности от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности автономного учреждения по доходам связано с предоставлением дополнительных льгот отдельным категориям граждан.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по доходам строка 130, графе 4 соответствует Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по строке вида расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансирование выполнения

муниципального задания» графы 5. Кассовое исполнение отраженное в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503737) по доходам строка 130, графе 9 соответствует Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по строке вида расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансирование выполнения муниципального задания» графе 9.

Анализ данных бюджетной отчетности ГРБС показал, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

Представленный Баланс муниципального учреждения (далее- Баланс ф. 0503730) сформирован в соответствии с требованиями Приказа 33-н. При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных Баланса (ф.0503730) установлено:

-балансовая стоимость основных средств на конец года увеличилась на сумму 3140,3 тыс. рублей и составила 29176,8 тыс. руб.. Сумма амортизации основных средств увеличилась на 5776,8 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 20608,8 тыс. руб. Материальные запасы уменьшились на сумму 380,5 тыс. рублей и составили на конец года 190,6 тыс. руб.. Увеличилась стоимость непроизводственных активов (земля) на 3070,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки ф. 0503760 в 2022 году МАУ МО «Фок», после регистрации права оперативного управления здания Учреждения БЛОК №1 принято к учету на счет 101 по первоначальной стоимости равной 3100,1 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации принята к учету на счет 104 в размере 1832,8 тыс. рублей, в отчетном году принят на учет земельный участок площадью 6966 кв.м. с кадастровой стоимостью 3425,2 тыс. рублей.

Показатели Баланса муниципального учреждения (ф. 0503730) соответствуют показателям формы ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Исходя из данных Баланса учреждения (ф.0503730) и отчетной формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 605,1 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом, увеличилась на 457,5 тыс. рублей или в три раза. Наибольшая кредиторская задолженность имеется по расчетам за коммунальные услуги в сумме 507,7 тыс. руб., по налогу на имущество организаций 47,3 тыс. рублей, по земельному налогу в сумме 31,8 тыс. руб.. Просроченной кредиторской задолженности нет. Сведения об изменениях кредиторской задолженности представлены в

Таблице 2

Таблица2
(тыс.руб.)

Наименование	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Отклонение (+;-)
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	147,6	605,1	+457,5
по коду счета 1.302.21.000 «Расчеты по услугам связи»	0,9	0,9	0,0
по коду счета 1.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам »	90,1	507,7	+417,6
по коду счета 1.302.25.000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	0	12,9	+12,9
по коду счета 1.303.00.000 « Расчеты по платежам в бюджет»	56,6	83,6	+27,0

Дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года нет. Имеется долгосрочная дебиторская задолженность на конец года по коду строки баланса 250 в сумме 29714,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.18 Приказа 33-н и соглашению о предоставлении субсидии из бюджета МО Чернский район МАУ МО Чернский район «Физкультурно-оздоровительный комплекс» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 27.12.2022 г №1 в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов. **По коду строки Баланса 251 на начало года не правильно указана сумма долгосрочной дебиторской задолженности 28034850 рублей, следовало указать 18683030 рублей (сумму субсидии из бюджета МО Чернский район на финансовое обеспечение муниципального задания на плановый период 2023 и 2024 годов).**

Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Согласно требованиям пунктов 50 - 55 Приказа № 33-н Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) сформирован путем суммирования одноименных показателей по получателям бюджетных средств, включаемых в сводный отчет о финансовых результатах деятельности, и исключения взаимосвязанных показателей.

Проверено соответствие форм бухгалтерской отчетности (ф. 0503721) строки 321 «Увеличение стоимости основных средств» и строки 322 «Уменьшение стоимости основных средств» и (ф. 0503768), не соответствия не установлены.

Фактов осуществления автономным учреждением расходов с превышением бюджетных ассигнований проверкой не установлено.

Выводы:

1. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - администрации МО Чернский район за 2022 год установлены следующие нарушения:

- постановления Правительства РФ от 14.11.2002 N 823 "О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", п.1 Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности", а также пунктов 2.8 и 2.9 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) (далее Приказ №49) установлены следующие нарушения:

- глава администрации МО Чернский район Белошицкий В.А. одновременно является ответственным лицом (*инвентаризационные описи № ад 00-000001 от 12.12.2022, № ад 00-000002 от 12.12.2022, № ад 00-000014 от 12.12.2022, № ад 00-000028 от 12.12.2022 и № ад 00-0000031 от 12.12.2022*) и руководителем учреждения утверждающим АКТ № ад 00-000002 о результатах инвентаризации от 16.12.2022г;

- председатель комитета по имуществу администрации МО Чернский район Харламов Р.В. является ответственным лицом (*инвентаризационные описи № ад 00-000036 от 12.12.2022, № ад 00-000027 от 12.12.2022*) и председателем инвентаризационной комиссии администрации МО Чернский район подписывающим АКТ № ад 00-000012 о результатах инвентаризации от 16.12.2022г;

- директор МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район» Чеверда Г.Б. не являясь сотрудником администрации МО Чернский район расписывается в инвентаризационной описи № ад-00-000037 от 12.12.2022 г (*13 объектов инвентарного учета на сумму 66263.27 рублей*) как ответственное лицо администрации МО Чернский район;

- в Распоряжении администрации МО Чернский район от 05.12.2022 №129-р «О проведении инвентаризации» отсутствует дата, на которую проводится инвентаризация нефинансовых активов (материальных запасов), финансовых активов и обязательств.

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ: установлено неэффективное использование бюджетных средств ГРБС в сумме 683 958,96 рублей в том числе по КОСГУ:

292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» - 38 288,40 рублей;

294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам» - 645 670,56 рублей;

-п.18 Приказа 33-н по коду строки Баланса 251 на начало года не правильно указана сумма долгосрочной дебиторской задолженности 28034850 рублей, следовало указать 18683030 рублей (сумму субсидии из бюджета МО Чернский район на финансовое обеспечение муниципального задания на плановый период 2023 и 2024 годов).

2. Предложения:

1. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств.
2. Соблюдать порядок проведения и оформления результатов инвентаризации.

Председатель Ревизионной комиссии
МО Чернский район

Т.В.Ковтун

Директор МКУ «Централизованная
бухгалтерия МО Чернский район»

Г.Б.Чеверда

