

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем Контрольно - счетного органа
муниципального образования
Змеиногорский район Алтайского края
«28» марта 2022 года № 21

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
Администрация Змеиногорского района Алтайского края за 2021 год»

Основание для проведения мероприятия: Пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного распоряжением председателя КСО МО Змеиногорский район Алтайского края от 27.12.2021г №96.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Змеиногорского района Алтайского края (ИНН 2243001063)¹.

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 по 31 марта 2022 года.

Целью проведения внешней проверки: установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям, оценка достоверности показателей представленной отчетности.

Вопросы:

- 1) Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности.
- 2) Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н.
- 3) Анализ исполнения расходов по главному распорядителю.
- 4) Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года.
- 5) Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств.

Общие положения

Администрация Змеиногорского района Алтайского края осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.12.2020 №61, обладает правами юридического лица, имеет штампы, бланки, печати, лицевой счет получателя бюджетных средств №03173026930, открытый в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации Змеиногорского района Алтайского края осуществлялась камерально.

В соответствии с Приложением № 12 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2021 год» решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и на плановый

¹ Администрация Змеиногорского района Алтайского края

период 2022 и 2023 годов» Администрация Змеиногорского района Алтайского края является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 303, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Администрация Змеиногорского района Алтайского края обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств в Финансовый орган в сроки, установленные п.1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, распечатана и представлена на бумажном носителе. Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1С: Предприятие.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и представлена Администрацией Змеиногорского района Алтайского края в составе форм, установленных п. 11.1 Инструкции 191н.

2. Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

Баланс (ф. 0503130) сформирован в соответствии с требованиями п.п. 12-19 Инструкции № 191н по состоянию на 01.01.2022 года и содержат данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс). Баланс составлен из двух частей: актива и пассива, итоги которых равны.

В соответствии с п. 20 Инструкции № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) включены Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

Проверено соответствие показателей Баланса (ф. 0503130) другим формам отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Показатели баланса (ф. 0503130) предыдущего отчетного периода (за 2020 год данные по графе "На конец отчетного периода") не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503130), за текущий отчетный период (за 2021 год данные по графе "На начало года"). Пояснения об изменении показателей на начало отчетного периода приводятся в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) и текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствует требованиям Инструкции № 191н и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Проверкой соответствия показателей Справки ф. 0503110 другим формам бухгалтерской отчетности установлено соответствие показателям в части доходов (строки 010-110) и расходов (строки 150-270) Отчета 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) соответствуют требованиям п. 55 Инструкции 191н. Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Отчета (ф. 0503127) и Отчета (ф. 0503123) расхождений не установлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2022 года составлен с соблюдением установленных требований п.п. 92 – 96,98,99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями Отчета (ф. 0503121) и Справки (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен в соответствии с п. 146 Инструкции № 191н в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не представлен и нет пояснения причины отсутствия запрашиваемой формы отчета, согласно п.11.1 Инструкции № 191н.

Пояснительная записка (ф. 0503160)² соответствует требованиям п. 152 Инструкции № 191н. В составе Пояснительной записки представлена текстовая часть в разрезе следующих разделов: «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектов бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». При этом нарушен п.151 Инструкции №191н, нет периодичности. В соответствии с законодательством текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) имеет дополнительную информацию, которая не отражена:

В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»:

- организационно-правовая форма (ОКОПФ), ИНН, КПП, ОГРН;
- информация о нормативно-правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности из раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» рекомендуется перенести в раздел 1;
- об изменении состава бюджетных полномочий;
- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация:

- о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими Администрации Змеиногорского района Алтайского края;
- о характеристиках их комплектности;
- об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;
- о стоимости основных средств: (временно неэксплуатируемых (неиспользуемых); находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия).

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлено распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2021 год. Исполнение бюджетных назначений за отчетный период составило 99,9%.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует:

- информация по задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец

² Далее – Пояснительная записка

отчетного периода;

- числится ли дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2022 в учреждении;
- изменилась ли по отношению к аналогичному отчетному периоду прошлого года кредиторская и дебиторская задолженности;

- остаток средств резерва для оплаты отпусков (за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск), включая страховые взносы.

- *Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* сформирована в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н, информация в сведениях содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъектов бюджетной отчетности.

Проверкой соответствия показателей Сведений (ф. 0503168) с Балансом (ф. 0503130) расхождения не выявлены.

- *Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)* сформирована в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено. Информация по направлению кредиторской задолженности подробно отражена в текстовой части Пояснительной записки. По направлению дебиторской задолженности в Пояснительной записке не отражена.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) составлена в соответствии с п. 168 Инструкции № 191н, показатели ф. 0503171 соответствуют показателям Баланса (ф. 0503130).

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) представлена, сформированы в соответствии с п. 170 Инструкции № 191н.

Изменение валюты баланса произошло по следующим причинам:

- изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов.

Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296) принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам: Администрацией Змеиногорского района Алтайского края подробная информация об исполненных судебных решениях отражена в текстовой части Пояснительной записки раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- не описаны причины не предоставления запрашиваемых форм отчетности.

Контрольно-счетный орган также отмечает, что текстовая часть Пояснительной записки (форма 0503160) не достаточно информативна, что существенно замедляет проведение экспертизы.

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета показал следующее

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 2021 год утверждено финансирование в сумме 19 088,9 тыс. руб.

В результате внесенных изменений уточненный план, согласно решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 17.12.2021 №91) составил 40 813,2 тыс. руб., что на 21 724,3 тыс. руб.(или в 2,2 раза) больше первоначального плана.

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127, утверждённые бюджетные назначения составили 40 813,2 тыс. рублей, что соответствует данным решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от

17.12.2021 №91).

Исполнение расходной части в разрезе подразделов бюджетной классификации в 2021 году представлено в следующей таблице: тыс. рублей

Код раздела/подраздела	Наименование раздела/подраздела	Уточненные бюджетные назначения Решение РСД №65 от 11.12.2020 (ред. от 17.12.2021 №91)	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	
				Тыс. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы	38 598,2	38 597,5	-0,7	99,9
03	Национальная безопасность	1 915,7	1 915,7	0,00	100
07	Образование	299,3	299,3	0,00	100
Итого расходов		40 813,2	40 812,5	-0,7	99,9

Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 40 812,5 тыс. рублей или 99,9% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 17 357,5 тыс. рублей или 98,9% к плану) и соответствует показателям формы 0503127. По сравнению с 2020 годом, уровень исполнения бюджета Администрацией Змеиногорского района Алтайского края в 2021 году в процентном соотношении увеличился на 1,0 процентный пункт.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 38 598,2 тыс. руб. выполнение составило 38 597,5 тыс. руб. или 99,9 %, неисполненные назначения по ассигнованиям 0,7 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность» при плане 1 915,7 тыс. руб. исполнение 1 915,7 тыс. руб. или 100% от плана.

По разделу 07 «образование» исполнено 299,3 тыс. руб. при плане 299,3 тыс. руб. или 100%.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Администрации Змеиногорского района Алтайского края на начало 2021 года составила 49 224,3 тыс. руб., на конец 2021 года – 49 224,3 тыс. рублей, без изменений.

Кредиторская задолженность Администрации Змеиногорского района Алтайского края на начало 2021 года составила 102 095,3 тыс. руб., на конец 2021 года – 97 705,3 тыс. рублей. Уменьшение кредиторской задолженности составило 4 390,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 1 января 2022 года составила 42 862,0 тыс. рублей, на конец 2022 года составила 49 224,3 тыс. рублей, увеличилась на 6 362,3 тыс. рублей или 14,8%.

Согласно сведениям Пояснительной записки (формы 0503160) по дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 нет сведений.

Просроченная кредиторская задолженности на 1 января 2022 года составила 47 074,3 тыс. рублей, на конец 2022 года составила 69 923,5 тыс. рублей, увеличилась на 22 849,2 тыс. рублей или на 48,5%. По просроченной кредиторской задолженности в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена подробная информация.

5. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета

С 2020 года вступили в действие стандарты осуществления внутреннего финансового аудита. Самое важное нововведение Стандарта «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности..» - требование об

обязательном наличие аудиторского заключения при предоставлении бюджетной отчетности.

В результате проведенного анализа по осуществлению Администрацией Змеиногорского района Алтайского края в 2021 году внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлены случаи нарушения ст.160.2-1 БК РФ.

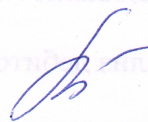
Внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности в Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2021 год не проводился.

6. Выводы и предложения

- 6.1. Бюджетная отчетность представлена Администрацией Змеиногорского района Алтайского края в установленный срок.
- 6.2. Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось ГАБС в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете.
- 6.3. Бюджетная отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
- 6.4. В нарушение Инструкции 191н, не в полной мере выдержаны правила и требования по формированию ф.0503160 Пояснительная записка.
- 6.5. Представлены не все запрашиваемые формы, причины отсутствия форм не пояснены.
- 6.6. Администрация Змеиногорского района Алтайского края не осуществляет внутренний финансовый аудит.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2021 год, подтверждает достоверность бюджетной отчетности.

Председатель КСО МО Змеиногорский район



А.И.Астахова