

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем Контрольно - счетного органа
муниципального образования
Змеиногорский район Алтайского края
«28» марта 2022 года № 19

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
Комитета Администрации Змеиногорского района Алтайского края
по образованию и делам молодежи 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: Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи (ИНН 2243001120)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

Комитет по образованию и делам молодежи осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете Администрации Змеиногорского района по образованию и делам молодежи, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 26.02.2016 №11, наделен правами юридического лица, имеет лицевой счет открываемый в соответствии с законом РФ, самостоятельный баланс, печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по образованию и делам молодежи осуществлялась камерально.

¹ КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ И ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ

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 период 2022 и 2023 годов» Комитет по образованию и делам молодежи является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 074, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Комитет по образованию и делам молодежи обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

Бухгалтерское обслуживание Комитета по образованию и делам молодежи и подведомственных образовательных организаций осуществляет централизованная бухгалтерия Комитета.

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. При этом, не определена «Подсистема сбора и формирования бюджетной отчетности».

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и представлена Комитетом по образованию и делам молодежи 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).

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), но не отражены в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

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

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. Доходы бюджета в 2021 году согласно ф.0503127 утверждены в объеме 168 893,0 рублей, исполнены в объеме 168 339,0 рублей, неисполненные назначения в объеме 554,0 рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2022 год составлены 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) составлены в соответствии с п. 146 Инструкции № 191н в разрезе кодов КОСГУ.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) составлены в соответствии с п.п. 68-73 Инструкции № 191н.

Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125) проверка соотношений (увязок) между показателями Отчета (ф.0503127) и Отчета (ф.0503110) расхождений не установлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160)² не соответствует требованиям п. 151, п.152 Инструкции № 191н. В составе Пояснительной записки не 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». В соответствии с законодательством текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) имеет дополнительную информацию, которая не отражена:

В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»:

- наименование субъекта: полное и сокращенное;
- юридический и фактический адрес;
- организационно-правовая форма (ОКОПФ), ИНН, КПП, ОКПО, ОКТМО, ОГРН,
- об открытых лицевых счетах;
- информация о нормативно-правовых актах, регламентирующих деятельность организации (Положение);
- об изменении состава бюджетных полномочий;
- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;
- в соответствии с требованиями каких Инструкций, Стандартов и других действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности, сформированы показатели бюджетной отчетности.

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

² Далее – Пояснительная записка

отсутствует информация:

- о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими Комитета по образованию и делам молодежи;
 - 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»:

- не заполнена таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

- основные причины неполного освоения плановых назначений;
- исполнение бюджетных назначений за отчетный период 2021 год.

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

- показатели форм отчетности отражающие изменения, произошедшие в отчетном 2021 году;

- информация по задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода нет;

- изменилась ли по отношению к аналогичному отчетному периоду прошлого года кредиторская и дебиторская задолженность.

- информация о движении нефинансовых активов.

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

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составила 0,00 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 578 024,0 руб., в том числе: начислен резерв на оплату отпусков на 2022 год в сумме 1 578 024,0 руб. Информация по дебиторской и кредиторской задолженностям отражена в произвольной форме Пояснительной записки.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) не представлена.

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

Изменение валюты баланса произошло по следующим причинам:

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

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

- не отмечено, бюджетный учет ведется с использованием какого программного обеспечения? Используется ли система электронного документооборота?

- отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

КСО рекомендует формы бюджетной отчетности с нулевыми числовыми значениями,

указывать перечнем в Разделе 5 формы 0503160 Пояснительной записки, без предоставления их на бумажном носителе в пакете годовой бюджетной отчетности.

-не представлены сведения о годовой инвентаризации в бюджетном учреждении. В случае выявления расхождений, при проведении инвентаризации имущества и обязательств в целях составления годовой отчетности, не заполнена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», в случае выявленных расхождений.

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» Комитету по образованию и делам молодежи на 2021 год утверждено финансирование в сумме 295 806,5 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 333 115,8 тыс. руб., что на 37 309,3 тыс. руб.(или 12,6%) больше первоначального плана.

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127, утверждённые бюджетные назначения составили 333 115,8 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:

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	14,0	14,0	0,0	100
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	680,0	680,0	0,0	100
04	Национальная экономика	145,9	136,4	-9,5	93,5
07	Образование	316 941,1	306 359,7	-10 581,4	96,7
10	Социальная политика	15 334,8	13 963,7	-1 371,1	91,1
Итого расходов		333 115,8	321 153,8	- 11 962,0	96,4

Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 321 153,8 тыс. рублей или 96,4% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 271 801,4 тыс. рублей или 99,4% к плану) и соответствует показателям формы 0503127. По сравнению с 2020 годом, уровень исполнения бюджета Комитета по образованию и делам молодежи в 2021 году в процентном соотношении остался уменьшился на 3 процентных пункта.

Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках муниципальных программ, составила 97,3 % при плане 84,7%, нет анализа исполнения финансового объема муниципальных

программ в отношении утвержденного финансового объема, не указаны причины отклонений в текстовой части Пояснительной записки.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 14,0 тыс. руб. выполнение составило 14,0 тыс. руб. или 100%.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 680,0 тыс. руб. исполнение 680,0 тыс. руб. или 100% от плана.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнено 136,4 тыс. руб. при плане 145,9 тыс. руб. или 93,5%.

По разделу 07 «Образование» исполнено 306 359,7 тыс. руб. при плане 316 941,1 тыс. руб. или 96,7%.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнено 13 963,7 тыс. руб. при плане 15 334,8 тыс. руб. или 91,1%.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Комитета по образованию и делам молодежи на начало 2021 года составила 0,00 тыс. руб., на конец 2021 года – 0,00 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2021 года составила 3 276,5 тыс. руб., на конец 2021 года – 1 578,0 тыс. рублей, уменьшилась на 1 698,5 тыс. рублей или 51,8%.

Просроченная дебиторской и кредиторской задолженностей на 1 января 2022 года отсутствует.

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 наличии аудиторского заключения при предоставлении бюджетной отчетности.

В результате проведенного анализа по осуществлению Комитетом по образованию и делам молодежи в 2021 году внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлены случаи нарушения ст.160.2-1 БК РФ.

Внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности Комитета по образованию и делам молодежи за 2021 год не проводился.

6. Выводы и предложения

- 6.1. Бюджетная отчетность представлена Комитетом по образованию и делам молодежи 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 выдержаны правила и требования по формированию ф.0503160 Пояснительная записка. Представленная Пояснительная записка составлена в произвольной форме, содержит только текстовую часть, не раскрывает необходимую дополнительную информацию об исполнении бюджета.

- 6.5. Не представлены сведения о годовой инвентаризации в бюджетном учреждении, результаты инвентаризации являются подтверждением достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности.
- 6.6. Комитет по образованию и делам молодежи не осуществляет внутренний финансовый аудит.

Председатель КСО МО Змеиногорский район



А.И.Астахова