

## АКТ № 10

внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2018 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

от 04.03.2019 года

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2019 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 26.12.2018 № 7 председателя контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 27.02.2019 № 19 ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Игнаткиной Г.В. в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» (далее по тексту – МКУ «Централизованная бухгалтерия») проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2018 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

С распоряжением на проведение проверки и программой проверки ознакомлен Глава Фроловского муниципального района - председатель Фроловской районной Думы Андрей Михайлович Кругляков.

В проверяемом периоде начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия» являлся Миронов Андрей Васильевич, главным бухгалтером - Бабакова Вера Васильевна.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 04.03.2019 по 04.03.2019 года.

### *Общие сведения*

Фроловский муниципальный район Волгоградской области (далее по тексту – Фроловский муниципальный район) согласно Уставу, утвержденному решением Фроловской районной Думы Волгоградской области от 02.06.2005 № 40/196 и зарегистрированному Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу 17.11.2005 № RU345320002005001, является муниципальным образованием которое образовано и наделено статусом муниципального района Законом Волгоградской области от 14 февраля 2005 г. № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» и наделен статусом муниципального района с административным центром в пос. Пригородный Фроловского муниципального района».

Основные вопросы местного значения Фроловского муниципального района установлены статьей 5 Устава Фроловского муниципального района.

Структуру органов местного самоуправления Фроловского муниципального района составляют: Представительный орган Фроловского муниципального района (далее – Фроловская районная Дума); Глава Фроловского муниципального района Волгоградской области (высшее должностное лицо Фроловского муниципального района); Администрация Фроловского муниципального района Волгоградской области (исполнительно - распорядительный орган Фроловского муниципального района); Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403500, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, 336/3.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой России № 6 по Волгоградской области выданы свидетельства: о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 07.12.2005, серия 34 № 003153687, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439007350; о внесении записи в Единый государственный реестр от 07.12.2005, серия 34 № 000713608 за основным государственным номером 1053456027921.

Согласно информационному письму Территориальной службы государственной службы государственной статистики по Волгоградской области от 12.04.2011 № 126: вид деятельности (ОКВЭД) – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов; форма собственности (ОКФС) – муниципальная собственность; организационно-правовая форма (ОКОПФ) – бюджетные учреждения.

В соответствии с Уставом муниципального образования Фроловский район Волгоградской области: пунктом 1 статьи 24 Дума состоит из 22 депутатов, избираемых на муниципальных выборах на основе всеобщего, равного и прямого избирательного права при тайном голосовании сроком на 5 лет; пунктом 2 статьи 2 Дума решает вопросы, отнесенные к его компетенции, на заседаниях; пунктом 4 статьи 2 Дума для технического обеспечения своей деятельности может формировать аппарат, самостоятельно решать вопросы о его структуре и численности.

Порядок работы Думы определяется Регламентом Фроловской районной Думы (далее Регламент), который утвержден решением Думы от 29.03.2013 № 53/416 (от 09.09.2014 № 75/588; от 31.10.2014 № 2/20; от 30.01.2015 согласно статье 1 Дума является выборным представительным органом Фроловского муниципального района, обладающим правом представлять интересы населения, принимать от его имени нормативные правовые акты по предметам своего ведения.

В соответствии с Регламентом в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования находятся: принятие устава муниципального образования и внесение в него изменений и дополнений; утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении; установление, изменение и отмена местных налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; принятие планов и программ развития муниципального образования, утверждение отчетов об их исполнении; определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений.

*Проверкой установлено:*

*Анализ бюджетного законодательства*

Бюджетные правоотношения на территории Фроловского муниципального района в проверяемом периоде регулировались законодательными актами Российской Федерации, Волгоградской области, Уставом муниципального района и решениями Фроловской районной Думы.

Основным документом, регламентирующим бюджетный процесс во Фроловском муниципальном районе, является Положение о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденное решением Фроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259, которое действовало до марта 2017 года, решением Фроловской районной Думы от 17.03.2017 № 40/302 утверждено новое Положение о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 г. № 49/352 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение № 9) Фроловская районная Дума наделена полномочиями администратора главного распорядителя бюджетных средств с КВСП 901, расходы производились по подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления».

В соответствии со статьями 158, 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. №112 н. «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», распоряжением председателя Фроловской районной Думы от 27.09.2017 № 21 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Фроловской районной Думы.

В 2018 году в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 № 49/352 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальные бюджетные сметы Фроловской районной Думы составлены на основании доведенных финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района лимитов бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета в разрезе кодов классификации расходов бюджета бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления 129,6 тыс. рублей, в том числе расходы на прочие выплаты (пособие по уходу за ребенком) – 0,6 тыс. рублей; расходов по материально-техническому обеспечению – 127,0 тыс. рублей; иные бюджетные ассигнования – 2,0 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» в течение 2018 года в первоначальные лимиты бюджетных назначений изменения не вносились.

#### *Анализ бюджетной отчетности за 2018год*

Фроловская районная Дума подведомственных учреждений не имеет.

Письмом Финансового отдела от 09.01.2019 года № 02/1 «Разъяснения о составлении и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета Фроловского муниципального района и сельскими поселениями за 2018 год»

Отчетность Фроловской районной Думы подписана Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы – Кругляковым А.М. и главным бухгалтером МКУ «ЦБ Фроловского МР» Бабаковой В.В. и сдана в Финансовый отдел 01.02.2018 года (в установленный срок), что соответствует требованиям п. 6 Инструкции № 191н. В проверяемом периоде между Фроловской районной Думой и МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района», принимает полномочия по ведению бухгалтерского учета. Ответственным за бухгалтерское обслуживание является главный бухгалтер МКУ «ЦБ Фроловского МР» - Бабакова Вера Васильевна.

Бюджетная отчетность за 2018 год Фроловской районной Думы сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной 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 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция о бюджетной отчетности № 191н) и письмом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района «Разъяснения по отдельным вопросам формирования годовой отчетности об исполнении бюджетов за 2018 год».

*Проверка соответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности, предоставляемой в финансовый отдел*

Проведенной проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности по Фроловской районной Думе, предоставляемой МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» в финансовый отдел установлено следующее.

Проведенной сверкой годовых отчетов главных администраторов средств местного бюджета и главных распорядителей средств местного бюджета Фроловской районной Думы (КВСП 901): показателей бюджетной отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф.0503130), ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф.0503127), ф.0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности» (далее – ф.0503121) за 2018 год с соответствующими показателями указанных форм получателей бюджетных средств с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, т.е. в соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н.

*Проверка баланса (ф. 0503130) ГРБС*

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета – Фроловская районная Дума сформирован по состоянию на 1 января 2019 года. Проверкой сопоставления бухгалтерской отчетности на 31.12.2018 года

и на начало 2018 года установлено, что сальдо по счетам перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

*Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)*

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета за 2018 год составлен на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставлены с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Анализом неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127) в сумме 0,8 тыс. рублей установлено, что средства по кодам бюджетной классификации не использованы полностью за счет недостаточного объема средств муниципального бюджета.

*Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*

Отчет по Фроловской районной Думе составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2019 года и содержит данные о финансовых результатах его деятельности. Проверкой контрольных соотношений отчетности расхождений не установлено.

Таким образом, бюджетная отчетность представлена Фроловской районной Думой в орган, исполняющий бюджет – финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, не составлены, данная информация отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период, что соответствует положениям Инструкции.

*Администрирование доходов*

Проведенным анализом плановых и фактических показателей исполнения доходов установлено, что решением о бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год Фроловская районная Дума не наделена полномочиями главного администратора доходов районного бюджета.

*Анализ исполнения утвержденных ассигнований в разрезе функциональной классификации и расходов бюджета по данным бюджетной отчетности*

За 2018 год кассовые расходы на содержание Фроловской районной Думы составили 128,8 тыс. рублей или 99,4 % от годовых бюджетных назначений (129,6 тыс. рублей), неиспользованные ассигнования на 01.01.2019 года 0,8 тыс. рублей.

*Анализ расходования средств муниципального бюджета  
по Фроловской районной Думе за 2018 год.*

(тыс. рублей)

КОСГУ	Исполнение за 2017 год	Утверждены бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено на 2018 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	% выполнения	Отклонение (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
212 «Прочие выплаты»	0,7	0,6	0,6	-	100,0	-0,1
213 «Начисления на зарплату»	18,8	-	-	-	-	-
221 «Услуги связи»	4,0	7,0	7,0	-	100,0	-
225 «Услуги по содержанию имущества»	17,5	12,2	12,2	-	100,0	-
226 «Прочие услуги»	2,5	2,5	2,5	-	100,0	-
291 «Прочие расходы»	37,4	1,1	1,1	-	100,0	-
292 «Прочие расходы»	-	0,8	-	-0,8	-	-
295 «Прочие расходы»	-	0,1	0,1	-	100,0	-
296 «Прочие расходы»	-	42,7	42,7	-	100,0	-
310 «Увеличение стоимости основных средств»	23,1	-	-	-	-	-23,1
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	24,5	62,6	62,6	-	100,0	+38,1
Всего	128,5	129,6	128,8	-0,8	99,4	+0,3

В 2018 году производились расходы на материально-техническое оснащение, всего кассовое исполнение составило 127,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений по этому виду расходов, в том числе по статьям расходов:

- 221 «Услуги связи» - 7,0 тыс. рублей, расходы направлены на оплату за услуги связи по договорам ОАО «Ростелеком» от 09.01.2018 г № 339, № 339-Б2;

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» средства в сумме 12,2 тыс. рублей направлены за заправку и ремонт картриджей по договору ИП Ярославцева В.Н. (б/н от 16.11.18) – 11,6 тыс. рублей; замена оснастки для печати по договору ИП Лукьянцев С.В. б/н от 01.11.2018 – 0,6 тыс. рублей;

- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 2,5 тыс. рублей за услуги по использованию лицензии и абонентское обслуживание ПП «Квалифицированный Промо» по доп. соглашению ЗАО «ПФ «СКБ Контур» (№ 2 от 14.06.2018);

- 290 «Прочие расходы» - 1,2 тыс. рублей (плата за размещение твердых бытовых и промышленных отходов);

- 296 «Прочие расходы» - 42,7 тыс. рублей средства направлены на выплату материального поощрения к почетным грамотам. Выплата производилась в соответствии с Положением о выплате денежного поощрения к почетной грамоте и благодарственному письму – 34,7 тыс. рублей; на приобретение фоторамок по договорам ООО «Телец» - 8,0 тыс. рублей;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 62,5 тыс. рублей,

средства перечислены за канцтовары и бумагу по договорам ООО «Телец» - 59,7 тыс. рублей; за беспроводной маршрутизатор D-LINK DIR-815 по договору ИП Банников В.А. (№ 9 от 16.05.2018) – 2,9 тыс. рублей. Материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бюджетного учета.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов муниципального бюджета Фроловской районной Думы за 2018 год с 2016-2017 гг. приведен в следующей таблице.*

(тыс. рублей)					
Наименование	Исполнение за 2016 год	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	Отклонение (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
211 «Заработная плата»	-	-	-	-	-
212 «Прочие выплаты»	0,3	0,7	0,6	+0,3	-0,1
213 «Начисления на зарплату»	18,9	18,8	-	-18,9	-18,8
221 «Услуги связи»	13,2	4,0	7,0	-6,2	+3,0
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	2,3	17,5	12,2	+9,9	-5,3
226 «Прочие работы и услуги»	8,6	2,5	2,5	-6,1	-
290 «Прочие расходы»	26,0	37,4	43,9	+17,9	+6,5
310 «Увеличение стоимости основных средств»	-	23,1	-	-	-23,1
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	38,5	24,5	62,6	+24,1	+38,1
<b>ИТОГО</b>	<b>107,8</b>	<b>128,5</b>	<b>128,8</b>	<b>+2,1</b>	<b>+0,3</b>

За 2018 год расходы по Фроловской районной Думе в сравнении с 2016 годом увеличились на 2,1 тыс. рублей, с 2017 годом увеличились на сумму 0,3 тыс. рублей.

#### *Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

По данным бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия» «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила - 8,5 тыс. рублей, в том числе: ПАО «Ростелеком» - 0,4 тыс. рублей, налоги -8,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 0,3 тыс. рублей.

На 01.01.2019 года дебиторская задолженность -10,6 тыс. рублей (налоги), кредиторская задолженность отсутствует.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность уменьшилась на 0,3 тыс. рублей, дебиторская увеличилась на +2,1 тыс. рублей.

#### *Проверка размещения налоговой отчетности*

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налогоплательщики-организации обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

не обязана вести бухгалтерский учет.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора согласно части 4 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

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 28.12.2010 № 191н (далее - приказ № 191н), установлен состав форм бюджетной отчетности для органов государственной власти, иных органов и организаций, указанных в пункте 1 названной Инструкции.

За 2018 год годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть сдана до 31.03. 2019 года, годовая отчетность размещена.

#### *Организация ведомственного финансового контроля*

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В связи с отсутствием у Фроловской районной Думы подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств финансовый контроль не осуществлялся.

#### *Заключение*

В ходе проведенной проверки установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность бюджетных средств бюджетная отчетность по ГРБС «Фроловская районная Дума» за 2018 год является достоверной. Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению и подтверждаются первичными бухгалтерскими документами.

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района

Г.В. Игнаткина

Глава Фроловского муниципального района –  
председатель Фроловской районной Думы

А.М. Кругляков

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия  
Фроловского муниципального района»

А.В. Миронов

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия  
Фроловского муниципального района»

В.В. Бабакова

Один экз. акта получен: начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия  
Фроловского муниципального района»

А.В. Мироновым



