

АКТ № 13

внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2018 год главным администратором средств бюджета – Контрольно – счетная палата Фроловского муниципального района.

от 01.03.2019 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 26.02.2019 № 18 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 – Контрольно – счетная палата Фроловского муниципального района (далее по тексту КСП, палата).

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

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 01.03.2019 по 01.03.2019 года.

Общие сведения

На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и в соответствии с Законом Волгоградской области от 14.02.2005 № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» муниципальное образование Фроловский район наделен статусом муниципального района с административным центром в городе Фролово.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 19 Устава включена в структуру местного самоуправления Фроловского муниципального района, как орган местного самоуправления.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялось в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242.

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 15.02.2007, серия 34, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439007350; о внесении записи в Единый государственный реестр 19.12.2012, серия 34 № 003972727 за основным

государственным номером 10733456000200.

Согласно информационному письму Территориальной службы государственной службы государственной статистики по Волгоградской области от 21.02.2007 № АШ 05-2692 вид деятельности (ОКВЭД) – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов; форма собственности (ОКФС) – муниципальная собственность; организационно-правовая форма (ОКОПФ) – учреждения.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» в 2017 году осуществляла свои функции по отношению к получателю бюджетных средств – контрольно-счетной палате. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» создано и действует на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района Волгоградской области от 26.10.2011 года № 899, основной целью деятельности которого является обеспечение бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования, Фроловского муниципального района Волгоградской области, согласно заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание.

Проверкой установлено:

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в рамках своей текущей деятельности контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляют свою деятельность самостоятельно (ст. 3) и на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности (ст.4).

Контрольно-счетная палата (далее КСП, Палата) осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджета и бюджетов поселений.

КСП 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 КСП подписана председателем Мордовцевой И.В. и главным бухгалтером МКУ «ЦБ Фроловского МР» Бабаковой В.В. и сдана в Финансовый отдел 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 контрольно-счетной палаты Фроловского

муниципального района 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 о составлении и представлении годовой бюджетной отчетности 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 Контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, 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 контрольно-счетной палаты (КВСП 931): 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 отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении главным администратором муниципального бюджета на 2018 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

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 22,0 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 контрольно-счетной палате 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 контрольно-счетной палатой 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.

Утверждение смет доходов и расходов.

В 2018 году главным распорядителем бюджетных средств по главе 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» является контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

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 контрольно-счетной палаты от 27.09.2017 № 1 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

На 2018 год в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 № 49/352 контрольно-счетной палате утверждены первоначальные

бюджетные назначения в сумме 1217,2 тыс. рублей с учетом заключенных трехсторонних соглашений на проведение внешнего финансового контроля 45,3 тыс. рублей (средства на материально-техническое обеспечение заложены решениями Советов депутатов сельских поселений Фроловского муниципального района).

Бюджетные сметы контрольно-счетной палаты составлены на основании доведенных финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района лимитов бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления и утверждены руководителем КСП в общей сумме 1217,7 тыс. рублей, в том числе: денежное содержание контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района (заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды) 1283,4 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств бюджетов сельских поселений Фроловского муниципального района предусмотрены средства в сумме 45,3 тыс. рублей.

Финансовое обоснование и расчеты к первоначальным сметам представлены.

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

За 2018 год расходы на содержание сотрудников контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и материально-техническое обеспечение произведены за счет средств муниципального бюджета и бюджетов сельских поселений (по соглашениям за счет переданных полномочий).

Кассовые расходы за счет муниципального бюджета за 2018 год составили 1330,0 тыс. рублей, что соответствует данным формы Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), в том числе на заработную плату и начисления на оплату труда» в сумме 1283,4 тыс. рублей или 98,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (1304,7 тыс. рублей); за счет средств сельских поселений исполнение 45,3 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям; 0021100 Неиспользованные ассигнования на 01.01.2019 года – 22,0 тыс. рублей.

В составе произведенных расходов отражены следующие расходы.

КОСГУ	Статья расходов	Утверждено бюджетных назначений на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Остаток лимитов	% выполнения
211	«Заработная плата»	1006,2	984,9	-21,3	97,9
213	«Начисления на зарплату»	298,5	298,5	-	100,0
291	«Прочие расходы»	2,0	1,3	-0,7	65,0
	<i>Итого</i>	<i>1306,7</i>	<i>1283,7</i>	<i>-21,3</i>	<i>98,2</i>
212	«Прочие выплаты»	7,8	7,8	-	100,0

222	«Транспортные услуги»	6,2	6,2	-	100,0
225	«Услуги по содержанию имущества»	5,0	5,0	-	100,0
226	«Прочие услуги»	14,0	14,0	-	100,0
340	«Увеличение стоимости материальных запасов»	12,3	12,3	-	100,0
	<i>Итого</i>	<i>45,3</i>	<i>45,3</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>
	<i>Всего расходов</i>	<i>1352,0</i>	<i>1330,0</i>	<i>-22,0</i>	<i>98,4</i>

Из данных таблицы следует, что основной удельный вес составляют расходы на заработную плату и начисления на нее 1283,4 тыс. рублей, или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений (1304,7 тыс. рублей) или 96,5 % от общих произведенных расходов на содержание контрольно-счетной палаты.

В 2018 году оплата труда лица, замещающего муниципальную должность (председатель контрольно-счетной палаты) и муниципального служащего контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района и Положением о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района решениями Фроловской районной Думы от 25.01.2013 № 50/391 и от 19.11.2018 № 62/436.

По остальным статьям бюджетной классификации кассовые расходы составляют 46,6 тыс. рублей, из них средства районного бюджета 1,3 тыс. рублей и сельских поселений 45,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходов на материальное обеспечение от общих расходов на обеспечение КСП составляет 3,5 %, из них по статьям расходов:

средства муниципального бюджета – 1,3 тыс. рублей (оплата за размещение твердых бытовых отходов);

средства бюджетов сельских поселений всего 45,3 тыс. рублей:

КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 7,8 тыс. рублей (суточные);

КОСГК 222 «Транспортные услуги» - 6,2 тыс. рублей (проезд);

КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества» - 5,0 тыс. рублей на заправку картриджа и ремонт лазерного принтера по договорам ИП Лукьянцев С.В.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - 14,0 тыс. рублей за обучение по договору РПА Минюста России (б/н от 28.09.2018) – 8,0 тыс. рублей; оплата по авансовому отчету (проживание) – 6,0 тыс. рублей;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 12,3 тыс. рублей за канцтовары по договорам ООО «Телец».

Сравнительный анализ исполнения расходов контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района за счет средств муниципального бюджета и бюджетов сельских поселений за 2016; 2017; 2018 годы

Наименование	(тыс. рублей)				
	Кассовый расход за 2016 год	Кассовый расход за 2017 год	Кассовый расход за 2018 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Отклонение (гр. 4-гр.2)

1	2	3	4	5	6
Финансовое обеспечение контрольно-счетной палаты					
211 «Заработная плата»	868,9	866,9	984,9	+118,0	+116,0
212 «Прочие выплаты»	-	-	7,8	+7,8	+7,8
213 «Начисления на зарплату»	255,6	273,9	298,5	+24,6	+42,9
221 «Услуги связи»	-	2,5	-	-2,5	-2,5
222 «Транспортные услуги»	4,2	0,8	6,2	+5,4	+2,0
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	4,7	3,3	5,0	+1,7	+0,3
226 «Прочие работы и услуги»	62,8	1,0	14,0	+13,0	-48,8
291 «Прочие расходы»	1,1	0,4	1,3	+0,9	+0,2
310 Увеличение стоимости основных средств	-	21,1	-	-21,1	-
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	15,2	16,5	12,3	-4,2	-2,9
ИТОГО	1212,5	1186,5	1330,0	+143,5	+117,5

Проведенным сравнительным анализом установлено, что в 2018 году расходы в общей сумме составили 1330,0 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 2016 и 2017 годов соответственно на 143,5 тыс. рублей и на 117,5 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» годового отчета об исполнении бюджета (форма 05037169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МКУ по Главному распорядителю бюджетных средств - контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района отражена кредиторская задолженность за счет средств муниципального бюджета на 01.01.2018 года 19,7 тыс. рублей (налоги). дебиторская задолженность составила 2,4 тыс. рублей.

На 01.01.2019 год дебиторская задолженность – 0,5 тыс. рублей (плата за размещение твердых бытовых и промышленных отходов), кредиторская задолженность – 27,3 тыс. рублей: заработная плата – 6,1 тыс. рублей, налоги - 21,2 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 7,6 тыс. рублей, дебиторская уменьшилась на 1,91 тыс. рублей.

Проверка обеспечения отсутствия просроченной задолженности по оплате труда бюджетной сферы

Проведенной проверкой в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» текущей и просроченной кредиторской задолженности по оплате труда работникам бюджетной сферы по данным бюджетному учета учреждений по состоянию на 01.01.2019 года не числится.

Налоговая отчетность

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 1 апреля 2019 года, на момент проверки данная 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 контрольно-счетной палаты подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств финансовый контроль не осуществлялся.

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района Г.В. Игнаткина

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия
Фроловского муниципального района» А.В. Мионов

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия
Фроловского муниципального района» В.В. Бабакова

Один экз. акта получен начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия
Фроловского муниципального района» А.В. Мионовым

