АКТ № 14

внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2019 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

от 27.02.2020 года

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2020 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 25.12.2019 № 23 председателя контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 25.02.2020 № 15 председателем контрольно-счетной палаты Мордовцевой И.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 2019 год главным администратором средств бюджета – Фроловская районная Дума.

С распоряжением на проведение проверки и программой проверки ознакомлен председатель Фроловской районной Думы Марина Евгеньевна Алеулова.

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 27.02.2020 по 27.02.2020 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 Фроловскогог 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 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 09.12.2018 г. № 63/444 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение № 9) Фроловская районная Дума наделена полномочиями администратора главного распорядителя бюджетных средств с КВСР 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 2019 году в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 09.12.2018 г. № 63/444 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 498,5 тыс. рублей,в том числе выплату заработной платы и начисления на нее (консультант-юрист) – 369,5 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 2019 года в первоначальные лимиты бюджетных назначений вносились изменения.

*Анализ бюджетной отчетности за 2019 год*

Фроловская районная Дума подведомственных учреждений не имеет.

Отчетность Фроловской районной Думы подписана председателем Фроловской районной Думы – Алеуловой М.Е. 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 2019 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).

*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 (КВСР 901): показателей бюджетной отчетности [ф.0503130](consultantplus://offline/ref=81BD14E2E32F3890CF4B7C58010325F2060E3616729D8906C791F8C27ED493469469F6A2B4BADFDAu5FFQ) «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 2019 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 2020 года. Проверкой сопоставления бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 года и на начало 2019 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 2019 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 4,8 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 Думы составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2020 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 2019 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 2019 год кассовые расходы на содержание Фроловской районной Думы составили 180,9 тыс. рублей или 97,4 % от годовых бюджетных назначений (185,7 тыс. рублей), неиспользованные ассигнования на 01.01.2020 года 4,8 тыс. рублей.

*Анализ расходования средств муниципального бюджета*

*по Фроловской районной Думе за 2019 год.*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнение за 2018 год | Утверждены бюджетные назначения на 2019 год | Исполнено на 2019 год | Отклонение (гр.4-гр.3) | % выполнения | | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| 211 «Заработная плата» | - | 3,6 | 3,6 | - | 100,0 | | +3,6 |
| 212 «Прочие выплаты» | 0,6 | - | - | - | - | | -0,6 |
| 213«Начисления на зарплату» | - | 1,1 | 1,1 | - | 100,0 | | +1,1 |
| 221 «Услуги связи» | 7,0 | 7,0 | 7,0 | - | 700,0 | - | |
| 225«Услуги по содержанию имущества» | 12,2 | 17,0 | 17,0 | - | 100,0 | +4,8 | |
| 226 «Прочие услуги» | 2,5 | 5,3 | 2,3 | -3,0 | 43,4 | -0,2 | |
| 291 «Налоги, сборы и пошлина» | 1,1 | 2,0 | 0,4 | -1,6 | 20,0 | -0,7 | |
| 295 «Прочие расходы» | 0,1 | - | - | - | - | -0,1 | |
| 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» | 42,7 | 24,1 | 24,0 | -0,1 | 99,6 | -18,7 | |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 62,6 | - | - | - | - | -62,6 | |
| 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» | - | 110,6 | 110,5 | -0,1 | 99,9 | +110,5 | |
| 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» | - | 15,0 | 15,0 | - | 100,0 | +15,0 | |
| Всего | 128,8 | 185,7 | 180,9 | -4,8 | 97,4 | +52,1 | |

В 2019 году кассовое исполнение составило 180,9 тыс. рублей или 97,4 % от утвержденных бюджетных назначений по этому виду расходов, в том числе по статьям расходов:

КОСГУ 211 «Заработная плата» - 3,6 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям;

КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 1,1 тыс. рублей;

КОСГУ 221 «Услуги связи» - 7,0 тыс. рублей,расходы направлены на оплату за услуги связи по договорам ОАО «Ростелеком» от 09.01.2019 г № 339, № 339-Б2;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» средства в сумме 17,0 тыс. рублей направленына заправку и ремонт картриджей по договору ИП Ярославцева В.Н. (№ 11 от 08.02.2019г);

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 2,3 тыс. рублей на оплату авансового отчета № 206 от 10.10.2019г (услуги нотариуса);

КОСГУ 291 «Налоги, сборы и пошлины» - 0,4 тыс. рублей (плата за размещение твердых бытовых и промышленных отходов);

КОСГУ 296«Иные выплаты текущего характера физическим лицам» **-** 24,0 тыс. рублейсредства направлены на выплату материального поощрения к почетным грамотам. Выплата производилась в соответствии с Положением о выплате денежного поощрения к почетной грамоте и благодарственному письму;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» - 110,5 тыс. рублей,средства перечислены за канцтовары и бумагу по договорам ООО «Телец».

КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» - 15,0 тыс. рублей на приобретение фоторамок по договорам ООО «Телец».

Материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бюджетного учета.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов муниципального бюджета Фроловской районной Думы за 2019 год с 2017-2018 гг. приведен в следующей таблице.*

(тыс. рублей**)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 2017 год | Исполнение  за 2018 год | Исполнение за 2019 год | Отклонение  (гр.4-гр.2) | Отклонение  (гр. 4-гр.3) |  | **Лимиты на**  **2013 год** | | **Отклонение**  **(гр. 5-гр.2)** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | **5** | | **6** | |
| 211 «Заработная плата» | **-** | **-** | 3,6 | +3,6 | +3,6 |  | **858,6** | | **- 81,0** | |
| 212 «Прочие выплаты» | 0,7 | 0,6 | - | -0,7 | -0,6 | **-** | | **- 0,3** | |
| 213 «Начисления на зарплату» | 18,8 | - | 1,1 | -17,7 | +1,1 | **259,3** | | **- 17,1** | |
| 221 «Услуги связи» | 4,0 | 7,0 | 7,0 | +3,0 | - | **30** | | **- 9,5** | |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 17,5 | 12,2 | 17,0 | -0,5 | +4,8 | **2,0** | | **- 10,4** | |
| 226 «Прочие работы и услуги» | 2,5 | 2,5 | 2,3 | -0,2 | -0,2 | **48,1** | | **- 65,9** | |
| 290 «Прочие расходы» | 37,4 | 43,9 | - | -37,4 | -43,9 | **80,0** | | **-** | |
| 291 «Налоги, сборы и пошлина» | - | - | 0,4 | +0,4 | +0,4 |  | |  | |
| 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» | - | - | 24,0 | +24,0 | +24,0 |  | |  | |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 23,1 | - | - | -23,1 | - | **20,0** | | **-26,0** | |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 24,5 | 62,6 | - | -24,5 | -62,6 | **66,0** | | **- 14,0** | |
| 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» | - | - | 110,5 | +110,5 | +110,5 |  | |  | |
| 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» | - | - | 15,0 | +15,0 | +15,0 |  | |  | |
| ИТОГО | 128,5 | 128,8 | 180,9 | +52,4 | +52,1 | **1364,0** | | **-35,9** | |

За 2019 год расходы по Фроловской районной Думе в сравнении с 2017 годом увеличились на 58,4 тыс. рублей, с 2018 годом увеличились на сумму 52,1 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 01.01.2019 года дебиторская задолженность -10,6 тыс. рублей (налоги), кредиторская задолженность отсутствует.

На 01.01.2020 дебиторская задолженность составила 13,1 тыс. рублей: ОАО «Ростелеком» - 5,0 тыс. рублей, ФОМС – 1,6 тыс. рублей, ПФР – 6,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность отсутствует.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность увеличилась на +2,5 тыс. рублей.

*Проверка размещения налоговой отчетности*

В соответствии с [подпунктом 5 пункта 1 статьи 23](consultantplus://offline/ref=708F863B5E163BB9ED8BA58710BC8E31CBC6B2AAA0F71B5559241871C1675890E4ED6EDDB6DAl8h3F) 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](consultantplus://offline/ref=708F863B5E163BB9ED8BA58710BC8E31CBC8B6AFA1F71B5559241871C1675890E4ED6EDEB2DE820ElFh2F) 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](consultantplus://offline/ref=708F863B5E163BB9ED8BA58710BC8E31CBC8B6AFA1F71B5559241871C1675890E4ED6EDEB2DE8309lFhDF) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

[Инструкцией](consultantplus://offline/ref=708F863B5E163BB9ED8BA58710BC8E31CBC7B3ADA4F61B5559241871C1675890E4ED6EDEB2DE820FlFh2F) 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](consultantplus://offline/ref=708F863B5E163BB9ED8BA58710BC8E31CBC7B3ADA4F61B5559241871C1675890E4ED6ElDhEF) названной Инструкции.

За 2019 год годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть сдана до 31.03. 2020 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 2019 год является достоверной. Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению и подтверждаются первичными бухгалтерскими документами.

Председатель контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева

Председатель Фроловской районной Думы М.Е. Алеулова

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