



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. 40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел. (8-844-68) 3-52-39, факс. 3-53-19,
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

06.07.2022г.

АКТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности
Администрации Городищенского муниципального района (ГП) за 2021 год»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- Соглашение от 30 июня 2022 № 18 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
- ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ;
- Положение о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317;
- План работы Контрольно-счетной палаты Городищенского муниципального района Волгоградской области на 2022 год;
- Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6.

2. Предмет контрольного мероприятия: Годовая бюджетная отчетность, представленная главным администратором бюджетных средств - администрацией Городищенского муниципального района (ГП) за 2021 год.

3. Цель контрольного мероприятия:

- Оценка достоверности данных годовой бюджетной отчетности за 2021 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция от 28.12.2010 № 191н) по составу и содержанию, состоянию учета и отчетности;
- Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского городского поселения за 2021 год.

4. Проверяемый период деятельности: 2021 г.

5. Объект проверки – Администрация Городищенского муниципального района (ГП) (далее – администрация, городское поселение, местная администрация).

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.06.2022 г. по 06.07.2022 г.

7. Метод проведения проверки: совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной

отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период (статья 267.1 БК РФ).

8. Форма проведения проверки: камеральная - на основе представленной отчетности и документов.

9. Нормативно - правовые акты, применяемые при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный, Налоговый, Гражданский, Трудовой кодексы Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
- Положение о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317;
- решение Городищенской городской Думы от 30.12.2020 года № 5/2 «О бюджете Городищенского городского поселения на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов.»;
- решение Городищенской городской Думы от 23.12.2021 года № 20/5 «О внесении изменений в решение Городищенской городской Думы от 30.12.2020 года № 5/2 «О бюджете Городищенского городского поселения на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов.»;
- Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие ряда положений данного нормативно-правового документа положениям Устава Городищенского городского поселения и рекомендует в ближайшие сроки привести данное Положение о бюджетном процессе Уставу Городищенского городского поселения.

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 Положения о бюджетном процессе, п. 11 ч. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Городищенского городского поселения - администрации Городищенского городского поселения за 2021 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации Городищенского городского поселения за 2021 г осуществлена в соответствии со стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городищенского муниципального района», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Городищенского муниципального района от 27.12.2019 г. №17, с соблюдением требований пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и с учетом требований, установленных Инструкцией № 191н.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проводилась документально на выборочной основе с применением принципа достоверности и включала в себя анализ, оценку годовой бюджетной отчетности и соответствие ее регистрам бухгалтерского учета и данным главной книги.

10. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

В соответствии с Решением Городищенской городской Думы от 30.12.2020 года № 5/2 «О бюджете Городищенского городского поселения на 2021 г. и плановый период 2022 и

2023 годов.» (далее – Решение о бюджете на 2021 год) согласно приложений №3 и №13 Администрация Городищенского муниципального района (ГП) в 2021 году является главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств Городищенского городского поселения с присвоением кода ведомства 971.

В 2021 году на основании Устава Городищенского городского поселения в Городищенском городском поселении реализована модель взаимоотношений с администрацией муниципального района в соответствии с абз. 3 ч. 2 ст. 34 статьи 34 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), предусматривающей исполнение администрацией муниципального района полномочий администрации поселения, являющегося его административным центром.

Исполнение администрацией муниципального района полномочий администрации поселения означает ликвидацию последней. Соответствующее решение принято Городищенской городской Думой от 29.10.2020 года № 1/4 «О ликвидации администрации Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области». На момент проведения проверки ликвидация администрации Городищенского городского поселения завершена.

В отчетном году Администрации Городищенского муниципального района (ГП), как ГРБС были подведомственны:

- 2 муниципальных учреждения (муниципальное казенное учреждение «Центр культурного, спортивного и библиотечного обслуживания населения Городищенского городского поселения» (далее - МКУ «Центр») и муниципальное бюджетное учреждение «Комбинат Благоустройства Городищенского городского поселения» (далее – МБУ «Комбинат Благоустройства»);

- 1 унитарное предприятие МУП «ГорХоз» (в 2021 году находилось в стадии банкротства, прекратило деятельность в связи с ликвидацией на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства с 18 февраля 2022 года).

Отчетность Администрации включает данные отчетности Администрации, как получателя бюджетных средств, и получателя бюджетных средств МКУ «Центр».

Исследование проведено выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

11. Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности.

11.1. Бюджетная отчетность администрации Городищенского городского поселения.

К проверке представлена бюджетная отчетность при ликвидации Администрации Городищенского городского поселения подписанная председателем ликвидационной комиссии по состоянию на 02.09.2021г.

В соответствии с п.275и п.276.1 Инструкции 191-н в состав отчетности е включена форма 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В соответствии с п.281 Инструкции 191-н в Пояснительной записке (ф. 0503160) в составе бюджетной отчетности при реорганизации, ликвидации (упразднении) формируется в составе Таблиц (Приложений) и Сведений согласно пункту 152 настоящей Инструкции с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 276.1 настоящей Инструкции дополнительно в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыта информация о передаче

...ных по бюджетному учету по обязательствам о субъекте бюджетной отчетности, а так же информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

Проверкой показателей отчетности на соответствие данным главной книги нарушений не установлено.

В нарушение п.279 Инструкции 191-н к проверке не представлены материалы инвентаризации активов и обязательств в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

11.2. Бюджетная отчетность администрации Городищенского муниципального района (ГП).

Бюджетная отчетность администрации Городищенского муниципального района (ГП) за 2021 год представлена в Комитет финансов Городищенского муниципального района (далее – Комитет финансов) в составе отчетности Городищенского городского поселения с соблюдением срока, установленного распоряжением администрации Городищенского муниципального района от 30.12.2021 № 475-р «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета Городищенского муниципального района» - 27.01.2022г.

Электронный формат отчетности Администрации за 2021 год сформирован с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия». Предоставление годовой отчетности в целях централизованного сбора в Комитет финансов осуществлено посредством программного комплекса БАРС – Бюджетная отчетность.

В соответствии с требованиями п. 9 Инструкции № 191н отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверкой бюджетной отчетности Администрации за 2021 год на соответствие требованиям Инструкции №191н установлено следующее.

Отчетные формы подписаны и.о. заместителя главы Городищенского муниципального района Гончаровой Н.А. и - главным бухгалтером Алексеевой О.А.

Годовая бюджетная отчетность Администрации представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде с описью форм и сопроводительным письмом от 30.03.2022, что соответствует требованиям абз.2 п.4 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Согласно данным формы годовой бюджетной отчетности администрации (ПБС) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130):

- Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2022 г. отражена в сумме 559 489,2 тыс. руб.

В течение 2021 года в связи с принятием исполнительно-распорядительной функции на баланс администрации Городищенского муниципального района (ГП) были приняты нефинансовые активы от администрации Городищенского городского поселения, ликвидированной 03.09.2021г. в том числе по актам приема-передачи:

- имущество казны (счет 1 108 00) на сумму 555 113,5 тыс. руб. (балансовая стоимость 796 228,9 тыс.руб., амортизация 241 336,6 тыс. руб.);
- расходы будущих периодов (счет 1 401 50) в сумме 4,1 тыс.руб.;
- вложения в нефинансовые активы (счет 1 106 00) в сумме 12 897,9 тыс.руб.

- Финансовые активы по состоянию на 01.01.2022 г. составляют 24 521,3 тыс. руб. в том числе:

- денежные средства учреждения в сумме 1422,6 тыс. руб.;
 - финансовые вложения в сумме 14 552,0 тыс. руб.;
 - дебиторская задолженность по доходам в сумме 8 277,8 тыс. руб.;
 - дебиторская задолженность по выплатам в сумме 268,9 тыс. руб.
- Обязательства администрации по состоянию на 01.01.2022 г. составляют 5 471,5 тыс. руб.

- Финансовый результат на конец отчетного года составил 578 539,0 тыс. руб.. Данные по бухгалтерскому счету 1 401 30 на начало 2021 года были переданы на баланс администрации с баланса администрации Городищенского городского поселения в сумме 581 220,4 тыс.руб. (согласно акта приема-передачи данных по счетам бюджетного учета по состоянию на 01.01.2021г. от 05.04.2021г.).

Отметка о поступлении отчетности в левом верхнем углу титульного листа баланса (ф. 0503130) пользователем бюджетной отчетности не проставлена, чем не соблюдено требование п. 4 Инструкции № 191н.

В соответствии с п.46 Инструкции 191н главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) на основании консолидированных Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 раздела 1 по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета в следующем порядке по соответствующим кодам счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки (ф. 0503110) в размере показателей в графах 7, 8 строки "Итого" сводной Справки (ф. 0503125) по коду счета 030404000). В ф. 0503110 по ГАБС администрации Городищенского муниципального района (ГП) оборот по счету 1 304 04 "Внутриведомственные расчеты" в сумме 166,6 тыс.руб. не исключен.

Факт проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160), расхождений не установлено.

Данные об администрируемых Администрацией доходах и фактическом их поступлении за 2021 год представлены следующим образом.

(тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Удельный вес, %
		тыс. руб.	%	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	68 624,6	64 220,5	93,6	59,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 138,7	6 140,6	86,0	5,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	38 063,8	38 063,8	100,0	35,1
ИТОГО ДОХОДОВ	113 827,1	108 424,8	95,3	100

Согласно сведений Пояснительной записки (ф. 0503160) недополучение доходов связано с понижением платежеспособности населения в условиях пандемии, прочее имущество поселения в 2021 году не реализовывалось.

Согласно данных отчета об исполнении бюджета на 01.01.2021 года (ф. 0503127) бюджетные ассигнования Администрации (ПБС) на 2021 год составляют 105243,7 тыс. руб.

Проверкой плановых показателей решению Городищенской городской Думы от 23.12.2021 года № 20/5 «О внесении изменений в решение Городищенской городской Думы Городищенского муниципального района Волгоградской области от 30.12.2020 года № 5/2 «Об утверждении бюджета Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на 2021 г. и на плановый период 2022- 2023 г.г.» установлено следующее:

Основные параметры доходной и расходной частей бюджетной отчетности соответствуют уточненному решению о бюджете на 2021 год.

Показатель исполнения бюджетных назначений Администрацией (ПБС) в 2021 году составляет 96 091,7 тыс. руб. или 91,3%.

Согласно пояснений представленных в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) основными причинами неисполнения бюджетных назначений явились экономия бюджетных средств, несвоевременное представления актов выполненных работ и нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов не повлекшие судебные процедуры.

Показатели исполнения бюджета (по расходам), отраженные в формах годовой бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные решением о бюджете и сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год по состоянию на 31.12.2021 года.

Коды бюджетной классификации РФ, применяемые для отражения текущей деятельности в течение финансового года, соответствуют нормам Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность Администрации (ПБС) по состоянию на 01.01.2022 составляет 8 546,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность значится по следующим счетам бюджетного учета:

- 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 7 293,4 тыс. руб.;
- 1 205 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» в сумме 811,9 тыс. руб.;
- 1 206 23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 158,9 тыс.руб.;
- 1 206 25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 9,9 тыс.руб.;
- 1 206 97 «Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера организациям» в сумме 100,00 тыс. руб.;
- 1 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 128,7 тыс. руб.;
- 1 209 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 43,8 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года не отражена.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляет 1 368,5 тыс. руб., в том числе по счетам бюджетного учета:

- 1 205 29 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 106,8 тыс.руб.;
- 1 302 23 «Расчеты по коммунальным услугам в сумме» 837,8 тыс. руб.;
- 1 302 25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 423,9 тыс.

руб.

«Доходы будущих периодов» по счету 1 401 40 отражены в сумме 2 689 ,6 тыс. руб.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности отсутствуют.

11.3. Бюджетная отчетность МКУ «Центр культурного, библиотечного и спортивного обслуживания населения Городищенского городского поселения».

Годовая бюджетная отчетность МКУ «Центр» представлена в установленные администрацией Городищенского муниципального района (ГП) сроки.

Руководителем объекта контрольного мероприятия в проверяемом периоде являлся Директор МКУ «Центр» Ткачева О.А.

Главный бухгалтер объекта контрольного мероприятия – Черепнина А.В.

Проверкой бюджетной отчетности за 2021 год на соответствие требованиям Инструкции №191н установлено следующее.

Отметка о поступлении отчетности в левом верхнем углу титульного листа баланса (ф. 0503130) пользователем бюджетной отчетности не проставлена, чем не соблюдено требование п. 4 Инструкции № 191н.

В нарушение требований п.6 Инструкции 191-н в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 отсутствуют подписи Руководителя и Главного бухгалтера.

В нарушение п.8 Инструкции №191н, в разделе 5. Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены формы 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178 (бюджетная деятельность), 0503190, 0503184, 0503296, табл.3 и 4 как не имеющие числового значения предоставлены на бумажном носителе.

Представленный к проверке бланк форм отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)» (далее – Баланс, Баланс (ф. 0503130)) и "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)" не соответствует бланку установленному Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

Представленная в составе отчетности Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) оснований для заполнения и включения в отчетность администрации за 2021 год не имела, так как в соответствии с положениями п. 164 Инструкции 191н приложение заполняется получателями средств федерального бюджета в случае выполнения в отчетном периоде федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации.

Таким образом, сделать вывод о полном соответствии состава годовой бюджетной отчетности МКУ «Центр» требованиям п. 11.1 Инструкции № 191н затруднительно.

Проверкой показателей отчетности на соответствие данным главной книги нарушений не установлено.

В нарушение п. 10 Инструкции №191н в формах 0503125, 0503110, 0503121, 0503123, 0503127 бюджетной отчетности в кодовой зоне после реквизита "дата" не указан код субъекта бюджетной отчетности (для МКУ «Центр» - ПБС).

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не указан код причины неисполнения бюджетных обязательств на сумму 52 766,73 руб., денежных обязательств в сумме 333,42 руб., информация о причинах неисполнения в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена.

Согласно сведений Раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в целях подтверждения показателей годовой отчетности на основании приказа МКУ «Центр» от 09.11.2021 года № 40 проведена инвентаризация имущества и финансовых активов. Расхождений не выявлено.

В нарушение п.7 Инструкции 191-н в целях составления годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

Пунктом 12 Статьи 9 текстовой части Решения о бюджете на 2021 год утвержден план предоставления муниципальных услуг Разгуляевским ДК на сумму 344,2 тыс. руб. и Разгуляевской библиотекой в натуральных показателях без привлечения бюджетных средств.

Сведения об исполнении плана предоставления муниципальных услуг, как в суммовых, так и натуральных показателях в Пояснительной записке (ф. 0305160) за 2021 год отсутствуют, что является нарушением п. 152 Инструкции 191н в части отсутствия информации, характеризующей результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, подлежащей отражению в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0305160).

Согласно данным отчетности плановые бюджетные назначения МКУ «Центр» на 2021 год составили 12 045,8 тыс. руб. Расхождений с решением о местном бюджете на 2021 год с учетом поправок не выявлено.

Кассовые расходы за отчетный период составили 11 978,1 тыс. руб. или 99,4 от плановых назначений.

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность МКУ «Центр» по состоянию на 01.01.2022 года уменьшилась на 16,4 тыс. руб. и составила 39,4 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности по итогам отчетного периода составило 29,5 тыс. руб., что связано с погашением в 2021 году обязательств, предшествующего финансового периода. По состоянию на 01.01.2022 года показатель составил 0,3 тыс. руб.

Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

Консультант Контрольно-счетной палаты

Заместитель главы Городищенского
муниципального района



Т.П. Шаповалова

Н.А. Гончарова