



**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

АКТ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов
исполнения бюджета Городищенского муниципального района главным администратором
бюджетных средств - Городищенской районной Думой за 2021 г**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- плана работы Контрольно-счётной палаты Городищенского муниципального района на 2022 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты Городищенского муниципального района от 24.12.2021 № 8

- ст. 157, ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ (далее – БК)

- Положение о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района Волгоградской области, утвержденное решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317;

- ст. 22 «Положения о бюджетном процессе в Городищенском муниципальном районе Волгоградской области», утвержденного решением Городищенской районной Думы Волгоградской области от 31.05.2019 № 688

2. Предмет контрольного мероприятия:

Годовая бюджетная отчетность, представленная главным распорядителем бюджетных средств – Городищенской районной Думой 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, состояние учета и отчетности;

- Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Городищенского муниципального района за 2021 год.

4. Проверяемый период деятельности: 2021 г

5. Объект проверки – Городищенская районная Дума Городищенского муниципального района Волгоградской области (далее – Дума)

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.02.2022 г. по 25.02.2022 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. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Городищенская районная Дума является представительным органом местного самоуправления Городищенского муниципального района, наделенным представительными, нормотворческими и контрольными полномочиями. Организация и деятельность Думы регулируется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Волгоградской области, Уставом Городищенского муниципального района, Регламентом Городищенской районной Думы (далее – Регламент).

Согласно ст. 16 Устава Городищенского муниципального района Дума обладает правами юридического лица, ст. 1 Регламента является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, собственный источник финансирования из местного бюджета, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде, имеет печать, бланки, штампы с собственной символикой, рублевые, валютные и иные счета в банковских и кредитных учреждениях.

На основании решения Городищенской районной Думы от 16.12.2020 № 147 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Дума включена в перечень главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета Городищенского муниципального района с присвоением кода ведомства 901.

Решением Городищенской районной Думы от 16.12.2020 № 147 «О бюджете Городищенского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предельная численность муниципальных служащих Думы утверждена в количестве 4 человек. Штатным расписанием на 2021 год численность Думы утверждена в количестве 4 штатных единиц, исполнение полномочий председателя Городищенской районной Думы осуществлялось на безвозмездной основе.

Фактически по состоянию на 01.01.2022 численность Думы составляла 3 чел., количество вакантных ставок - 1 ед. по должности консультант.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- председатель – А.А.Тулупов;
 - заместитель начальника общего отдела – главный бухгалтер – А.М. Кадоркина.
- Подведомственных учреждений Дума не имеет.
Проверка проведена выборочным методом.

10. Установление полноты и достоверности бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность Думы представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкция от 28.12.2010 № 191н.

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 264.2 БК РФ бюджетная отчетность представлена Думой в комитет финансов администрации Городищенского муниципального района 19.01.2021, т.е. с соблюдением сроков, утвержденных распоряжением администрации Городищенского муниципального района от 30.12.2021 № 475-р.

Отчетность за 2021 год, представленная к проверке, составлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, что соответствует требованиям п.п. 4 п. 1 Инструкции 191 н от 28.12.2010 г.

В соответствии с требованиями п. 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Отчеты подписаны председателем Думы Тулуновым А.А. и заместителем начальника общего отдела – главным бухгалтером Думы Кадоркиной А.М.

Состав представленной бюджетной отчетности соответствует перечню, определенному ст. 264.1 БК РФ и п. 11.1 Инструкции от 28.12.2010 года №191н.

Проверка отчетности на соответствие данным главной книги нарушений не выявила.

Проверкой бюджетной отчетности Думы за 2021 год, сформированной в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Проверкой установлено:

- 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 администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)) и "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130)" и "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.
- в нарушении п.164 Инструкцией от 28.12.2010 № 191н заполнена ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», данное приложение оформляется получателями средств федерального бюджета.

В ходе анализа годовой бюджетной отчетности на соблюдение соотношений между показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. В соответствии с требованиями п. 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составлена на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ.

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года соответствуют данным на начало и на конец отчетного периода, отраженным в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки Баланса проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики. Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

Показатели Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2021 год отражены в разрезе бюджетной деятельности. Данные статей Баланса (ф. 0503130) за 2021 год на начало года соответствуют данным Баланса (ф. 0503130) за 2020 год на конец отчетного периода.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности. Справка сформирована на основании данных по счетам 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и по соответствующим счетам 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года», 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей по состоянию на 01.01.2022 до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 30.12.2021.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности Думы в разрезе кодов операций сектора государственного управления по состоянию на 01.01.2022. Показатели отчета отражены по бюджетной деятельности. В данном отчете также представлена информация о движении активов и обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) доходы у Думы отсутствовали, расходы составили 2 215,8 тыс. руб., что соответствует сумме утвержденных бюджетных назначений в ведомственной структуре расходов бюджета Городищенского муниципального района (решение Городищенской районной Думы № 322 от 23.12.2021г.). В соответствии с п. 54 Инструкции от 28.12.2010 № 191н расходы детализированы по кодам расходов бюджетной классификации.

В Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) значения показателей граф 4, 5 и 10 соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), т.е. принятые обязательства в размере 2 215,8 тыс. руб. исполнены в полном объеме.

В ходе проверки формирования пояснительной записки (ф. 0503160) установлено что в целом наличие и заполнение ее форм соответствует требованиям Инструкции №191н. Расхождений между стоимостными значениями нефинансовых активов и материальных запасов в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Балансе (ф. 0503130) проверкой не установлено. Значения показателей дебиторской и кредиторской задолженности, указанных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), соответствуют данным, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

В соответствии с п. 1 и п. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 5 п. 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности согласно распоряжениям от 29.10.2021 № 38 и от 29.12.2021 № 43 проведены инвентаризации основных средств и расчетов с поставщиками и подрядчиками. Излишки и (или) недостачи инвентаризациями не выявлены. Сверкой данных инвентаризаций с регистрами бухгалтерского учета расхождений не выявлено. Стоимость основных средств составила:

- по счету 101 «Основные средства» – 1 . руб.: 164,1 тыс

- по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» – 145,7 тыс. руб.

Стоимость основных средств учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» за отчетный период увеличилась на 9,7 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 30.12.2021 составила 4,5 тыс. руб., по сравнению с данными на 01.01.2021г на конец отчетного периода задолженность уменьшилась на 4,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 30.12.2021 г. отсутствует.

11.Оценка итогов исполнения бюджета главного администратора средств районного бюджета

Исполнение доходной части бюджета

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и главной книги за 2021 год утвержденные бюджетные назначения по доходам и их фактическое исполнение у Думы отсутствуют.

Исполнение расходной части бюджета

Решением Городищенской районной Думы №147 от 15.12.2020г (в редакции от 23.12.2021г) предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 215,8 тыс. рублей., что соответствует данным бюджетной росписи Думы. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) на содержание Думы предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 2 215,8 тыс. руб., фактическое исполнение расходов – 2 215,8 тыс. руб., т.е. 100% от плановых назначений.

Исполнение расходов осуществлялось на основе бюджетной росписи Думы, бюджетной сметы и заявок на финансирование.

Общий размер ассигнований, предусмотренный бюджетной росписью на начало отчетного периода, и уточненной бюджетной росписью на 30.12.2021 г. не изменился и составил 2 215,8 тыс. руб. Однако в уточненной бюджетной росписи произошло изменение размера расходов между кодами видов расходов (далее – КВР), которое приведено в таблице № 1.

Таблица № 1
тыс.руб.

Наименование КВР	По данным		Отклонение
	бюджетной росписи на начало отчетного периода	уточненной бюджетной росписи 30.12.2021	
1	2	3	4=3-2
121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов»	1 551,1	1 550,9	-0,2
129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов»	468,4	464,8	-3,6
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»	196,3	200,1	-3,8
ИТОГО	2 215,8	2 215,8	0

Исполнение расходов за отчетный финансовый год в разрезе разделов и подразделов приведено в таблице № 2.

Таблица № 2
тыс.руб.

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Отклонение
0100	Всего расходов, в т.ч.:	2 215,8	2 215,8	-
0103	Функционирование и развитие системы представительных органов	2 215,8	2 215,8	-

Основную долю в общем объеме кассовых расходов составляют расходы на оплату труда с начислениями, отражаемые по КВР 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» и 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» – 91,0 %.

Фонд оплаты труда сформирован в соответствии со штатным расписанием аппарата Городищенской районной Думы утвержденным распоряжением Председателя Городищенской районной Думы от 11.01.2021 г. №01 Аппарат Городищенской районной Думы состоит из 4 штатных единиц: начальника общего отдела, заместителя начальника общего отдела, главного бухгалтера, консультанта-юриста, консультанта.

В соответствии с отчетом о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Городищенской районной Думой принято и исполнено бюджетных обязательств по показателю «прочая закупка товаров, работ и услуг» на сумму 200,1 тыс. руб., что соответствует уточненному реестру расходных обязательств от 30.12.2021, и плану-графику закупок на 2021 год.

утвержденному и размещенному в единой информационной системе в сфере закупок в соответствии с ч.1 ст. 16 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Все закупки за 2021 год Городищенская районная Дума осуществила в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По данным Баланса (ф. 0503130) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 4,52 тыс. руб., за отчетный период дебиторская задолженность снизилась на 4,1 тыс. руб. Дебиторская задолженность сложилась за счет оплаты аванса Городищенской районной Думой за оказание услуг связи ПАО «Ростелеком» в соответствии с условиями заключенных на 2021 год договоров об оказании услуг связи №109 от 18.01.2021 и №109-Б2 от 18.01.2021 г. Задолженность подтверждается актами сверок взаимных расчетов с ПАО «Ростелеком» и отражена в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками по дебету бюджетного счета 1 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» за декабрь 2021 г.

Кредиторская задолженность на начало и конец отчетного финансового года отсутствовала.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Думы за 2021 год представлена в полном объеме, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

2. Годовая бюджетная отчетность Городищенской районной Думы за 2021 г. составлен на основании данных главной книги и иных регистров бухгалтерского учета. В формах отчетности соблюдена согласованность одноименных показателей. Представленный годовой отчет является достоверным.

3. В целях соблюдения единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обеспечить неукоснительное исполнение «Инструкции 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.

4. Кассовые расходы Думы за 2021 год составили 2 215,8 тыс. руб., или 100% к бюджетным назначениям и к ассигнованиям, утвержденным решением Городищенской районной Думы № 147 от 16.12.2020г (в редакции от 23.12.2021г).

5. При расчетах с поставщиками услуг связи не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ, что привело к образованию на конец отчетного периода необоснованной дебиторской задолженности в сумме 4,52 тыс. руб.

Председатель
Контрольно – счетной палаты

Председатель Городищенской
районной Думы

Заместитель начальника общего отдела
– главный бухгалтер



Н.В.Попова



А.А.Тулупов



А.М. Кадоркина