


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-
счетной комиссии

 Л.А. Хромченко
« 21 » апреля 2023 года

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год

Основание для проведения проверки: пункты 1.1.1 – 1.1.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района на 2023 год.

Цель проверки: провести оценку достоверности сводной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета (далее - главного администратора средств бюджета), анализа исполнения бюджетных назначений по расходам.

Объекты проверки: комитет образования Администрации Окуловского муниципального района; комитет культуры и туризма Администрации Окуловского муниципального района; Администрация Окуловского муниципального района; комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района.

Руководитель проверки: председатель контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А.

Акты, заключения, справки, использованные в отчете: по результатам проверки составлено 4 акта, с которыми под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

Общие положения

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района за 2022 год проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116 и иными нормативными правовыми актами федерального, регионального и муниципального уровня на основании годовой бюджетной отчетности, регистров синтетического и аналитического учета и иных документов, представленных главными администраторами средств бюджета (далее- ГАБС, ГРБС).

Объем средств охваченных контрольным мероприятием составил 906 млн.940,1 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании бюджетной и бухгалтерской отчетности ГАБС на общую сумму 70,1 тыс.рублей.

Установление соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета

В целях установления соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета в ходе внешней проверки проведено сопоставление показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками и оборотами по счетам главной книги у главных администраторов средств бюджета муниципального района.

В Администрации района:

Проверкой соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности - сводная бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную комиссию Окуловского муниципального района 07 марта 2023 года, что не соответствует срокам ее представления, установленным статьей 29 Положения о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе (до 1 марта).

годовые объемы утвержденных решением о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам в отчетах (ф.0503127 и 0503128) заполнены не на основе данных главной книги, поскольку в главной книге Администрации района обороты по счетам 150400000 и 150310000 за проверяемый период отсутствуют, что является нарушением пунктов 321 и 324 Инструкции № 157н и пунктов 142 и 150 Инструкции № 162н;

утвержденные бюджетные назначения, лимиты бюджетных обязательств на 2022 год (гр. 4 и 5 ф.0503127 и ф.0503128) выше доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей (165 млн. 461,7 тыс.рублей) в соответствии со сводной бюджетной росписью комитета финансов, отклонение на 10,0 тыс.рублей;

не устранены ранее выявленные нарушения, в части начисления и учета доходов от собственности и реализации активов (счет 0205.00000 «Расчеты по доходам», нарушение пункта 197 Инструкции № 157н¹ и СГС «Доходы»), отраженные в предыдущем акте внешней проверки.

В комитете образования:

в главной книге комитета образования отсутствуют обороты по суммам доведенных до ГРБС утвержденных финансовым органом показателей ЛБО и БА на текущий финансовый год по счетам: 0501.01000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 0501.02000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению»; 0503.01000 «Доведенные бюджетные ассигнования», 0503.02000 «Бюджетные ассигнования к распределению», что является нарушением пунктов 316 и 322 Инструкции № 157н, пунктов 131 Инструкции № 162н;

в нарушение требований приказа Минфина № 52н и пункта 11 Инструкции № 157н в главной книге (ф.0504072) отсутствуют обороты и остатки по забалансовым счетам 21 «Основные средства в эксплуатации».

¹ Приказ Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению; Приказ Минфина России от 16.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

Согласно Справке к балансу (ф.0503130) остаток по счету 21 составил 60,1 тыс. рублей.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Окуловского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района (администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района), (далее - Порядок ведения бюджетной росписи) утвержден приказом Комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 16.02.2015 № 2 (в редакции приказов от 08.04.2018 № 8, от 10.09.2018 № 30, от 25.09.2018 № 33).

Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Думы Окуловского муниципального района от 22.12.2021 № 92 «О бюджете Окуловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района на текущий финансовый год и плановый период, утверждены своевременно, до начала очередного финансового года, в разрезе главных распорядителей средств бюджета муниципального района, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ Окуловского муниципального района и непрограммных направлений деятельности), групп, подгрупп и элементов видов классификации расходов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 217 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи доведены финансовым органом до главных распорядителей бюджетных средств до начала очередного финансового года – 29.12.2021.

Информация о поступлении администрируемых доходов бюджета Окуловского муниципального района приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Вид дохода	Утвержденные бюджетные назначения		Исполнено (ф.0503127)	Отклонения	В % к уточненному плану
	Первоначальные от 22.12.2021 № 92	Уточненные от 22.12.2022 № 156			
Администрация Окуловского муниципального района					
Доходы всего:	13532,0	12795,0	14701,3	1906,3	114,9
В том числе: Налоговые и неналоговые доходы	13532,0	12795,0	14701,3	1906,3	114,9
Комитет образования Администрации Окуловского муниципального района					
Доходы, всего	0,0	222,0	222,0	-	100,0
В том числе: Налоговые и неналоговые доходы	0,0	222,0	222,0	-	100,0
Комитет финансов					
Доходы, всего	599179,8	863009,3	886230,2	23220,9	102,7

В том числе:	236526,7	243854,2	269772,6	25918,4	110,1
Налоговые и неналоговые доходы					
Безвозмездные поступления	362 653,1	619155,1	616457,6	-2697,5	99,6
Доходы бюджета, всего	612711,8	876026,3	901153,5	25127,2	102,9

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 102,9 процента к уточненному плану или перевыполнена на 25 млн.127,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом налоговые доходы увеличились на 14,6 процентов, неналоговые доходы снизились на 35,8 процента, безвозмездные поступления исполнены на 99,6 процента. Увеличение налоговых доходов в отчетном году связано с изменением федерального законодательства в части норматива зачисления по налогу на доходы физических лиц. Снижение неналоговых доходов обусловлен не поступлением доходов от реализации материальных активов.

Расходная часть бюджета исполнена на 98,9 процента к уточненному плану или недовыполнена на 9 млн.633,7тыс. рублей., из них неисполненные средства из областного бюджета – 2 млн.400,0 тыс.рублей. Исполнение расходов в разрезе ГРБС представлено в таблице:

	глава	Утвержденные Бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено	% исполнения
Комитет культуры	856	144016,9	144016,9	143875,7	99,9
Комитет образования	874	512121,5	512121,5	509609,5	99,5
Комитет финансов	892	93061,7	93061,7	91880,1	98,7
КСК	933	1902,1	1902,1	1696,6	89,2
Администрация района	934	165 471,6	165 471,6	159 878,3	96,6
Всего по району		916 573,8	916 573,8	906 940,1	98,9

Бюджетом Окуловского муниципального района в 2022 году на реализацию **национальных проектов** было предусмотрено 59 млн.274,8 тыс.рублей, исполнено в сумме 59 млн.246,6 тыс.рублей или 99,9 процента, в том числе:

Наименование национального проекта	Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
	464,7	436,5	93,9
«Экология»	7310,1	7310,1	100,0
«Образование» Региональный проект "Современная школа" Региональный проект "Цифровая образовательная среда", Региональный проект "Успех каждого ребенка"	51500,0	51500,0	100
«Культура»	59274,8	59246,6	99,9
итого			

Анализ показателей бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности

Сводная бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета сформирована в объеме форм, предусмотренных п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе внешней проверки достоверности бюджетной отчетности уставлены следующие нарушения и отдельные факты несоблюдения положений Инструкций № 191н и № 33н:

в нарушение пункта 56 Инструкции № 33н² в составе бухгалтерской отчетности автономных учреждений **образования** не представлена пояснительная записка (ф.0503760), а так же включены формы отчетности, имеющие нулевое значение (7 случаев);

в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) не раскрыта информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения, указанная в графе 6 раздела 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) в разрезе сумм изменений и дополнительных причин (2 случая)

В Администрации района:

форма соглашения на иные цели не соответствует порядку определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, установленному Правительством РФ от 22.02.2020 № 203³, и вступившему в силу с 1 января 2021 года.

В комитете финансов:

- в нарушение пункта 155 Инструкции №191н, не раскрыта информация об исполнении текстовых статей решения о бюджете в составе Пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160) «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения)» (Таблица 3),

- в нарушение пункта 55 Инструкции № 191н Комитетом финансов, как главным администратором доходов бюджета, в отчет (ф.0503127) включены доходы, перечень которых не соответствует перечню главных администраторов доходов бюджета Окуловского муниципального района, утвержденному распоряжением Администрации Окуловского муниципального района от 14.12.2021 № 53-рз (включены поступления по главам 100, 182, 917).

В комитете образования:

в нарушение пункта 163 Инструкции 191н в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) не заполнены графы 8 и 9 – код и причины отклонений от планового процента.

² Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

³ Постановление Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (в ред. от 17.08.2020 № 1249);

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена с нарушением пункта 152 Инструкции № 191н или не в полном объеме, без включения соответствующей информации в ее разделы.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по казенным учреждениям в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице:

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
Кредиторская задолженность, всего	8427,2	2680,7	-5746,4	31,8
комитет образования	103,7	22,6	-81,0	21,8
комитет культуры	153,2	29,2	-124,0	19,1
Администрация района	138,4	228,5	+90,1	165,1
Комитет финансов	8031,8	2400,3	-5631,5	29,9
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	-	-
Дебиторская задолженность, всего	11274,9	22422,6	+11147,7	198,9
комитет образования	2251,1	13125,6	+10874,5	В 5,8 раз
комитет культуры	34,0	42,1	+8,1	123,9
Администрация района	8989,9	9249,0	+259,1	102,9
Комитет финансов	0,0	5,9	+5,9	-
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	0,0	-

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 98,9 процента. Основная доля – не выполненные работы по ремонту школы № 3, задолженность по доходам от аренды имущества. Кредиторская задолженность казенных учреждений муниципального района снизилась на 66,6 процента, в основном за счет расчетов по платежам в бюджеты.

Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по бюджетным и автономным учреждениям показал, что сумма кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила 3 млн.677,5 тыс. рублей, или на 55,4 процента ниже показателя прошлого года (8 млн.245,0 тыс. рублей). Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 61 млн.288,4 тыс.рублей, что в 9,5 раз выше уровня 2021 года (6 млн.426,9 тыс.рублей).

По данным бухгалтерской отчетности (ф.0503730, ф.0503779) по состоянию на 01.01.2023 на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области и в кредитных организациях числятся остатки денежных средств в сумме 42 млн.005,2 тыс. рублей, в том числе 5 млн.961,8 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности; 1 млн.112,5 тыс.рублей – средства на выполнение муниципального задания, 34 млн.930,9 тыс.рублей – неиспользованные средства субсидии на иные цели.

Наличие материалов проведения в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств, их отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности учреждения обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств для обеспечения достоверности данных отчетности. Инвентаризация проведена всеми ГРБС. Инвентаризационной комиссией (**комитета культуры и комитета образования**) выявлено 23 неучтенных объекта - официальные сайты учреждения, которые на основании актов о результатах инвентаризации приняты к бухгалтерскому учету по условной стоимости объекта – 1 рубль.

Иные вопросы

При рассмотрении иных вопросов установлено:

в учетную политику **Комитета образования** не внесены изменения, в части нормативно-правовых актов, утративших силу (приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н, от 01.07.2013 № 65н, приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, от 29.12.2012 № 24н, от 19.07.2013 № 11н, 30.06.2014 № 10н), а так же изменения в бухгалтерском учете, предусмотренные федеральными стандартами⁴ «Финансовые инструменты», «Метод долевого участия» и приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений и Методических указаний по их формированию и применению».

Выводы

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2022 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме. При проверке правильного формирования бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, в части полноты включения в нее отчетов всех подведомственных учреждений нарушений не установлено.

2. Выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность отчетности (11 случаев).

3. Бухгалтерский учет в отдельных учреждениях осуществляется с нарушением инструкций № 157н, № 162н, № 183н и положений федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора (6 случаев).

4. Учетная политика учреждения не приведена в соответствие с федеральными стандартами, действие которых распространяется с 01.01.2021 года (1 случай).

Предложения

1. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главным администраторам (распорядителям) бюджетных средств направить

⁴ утверждены Приказами Минфина России от 30.06.2020 № 129н, от 30.10.2020 № 254н.

представления в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков:

Администрации района

осуществлению учета расчетов по суммам доходов (поступлений) в соответствии с требованиями Инструкций № 157н, № 162н и федеральных стандартов бухгалтерского учета «Аренда» и «Доходы»;

осуществлению аналитического учета на счетах 150000000 «Санкционирование расходов», сформированных в соответствии с положениями Инструкции № 157н, по соответствующим финансовым периодам;

усилить контроль за своевременным и достоверным представлением бюджетной отчетности.

Комитету образования:

осуществлению аналитического учета на счетах 150000000 «Санкционирование расходов» по доведению и распределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности и раскрытием информации в пояснительной записке в полном объеме;

актуализации положений учетной политики и ее применению с начала финансового года;

осуществлению внутреннего ведомственного контроля и проведении внутреннего финансового аудита за составлением бюджетной отчетности в подведомственных учреждениях.

Комитету финансов

осуществлению аналитического учета на счетах 150000000 «Санкционирование расходов» по доведению плановых назначений, лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по финансовым периодам, следующим за отчетным;

усилению контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности и раскрытием информации в пояснительной записке в полном объеме.

2. Направить отчет Главе района и в Думу Окуловского муниципального района.

**Председатель Контрольно-
счетной комиссии**



Л.А. Хромченко