

АКТ ПРОВЕРКИ
Отдела по физической культуре и спорту администрации
муниципального образования Староминский район

станция Староминская

04 апреля 2022 года

Наименование контрольного мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Староминский район за 2021 год в отношении главного администратора муниципального образования Староминский район Отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район».

Объект проверки: главный администратор средств бюджета муниципального образования Староминский район - Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район (далее – Отдел по физической культуре и спорту).

Основание для проведения проверки: распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район от 17 марта 2022 года № 11 «О проведении контрольного мероприятия (проверки) «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Староминский район за 2021 год в отношении главного администратора муниципального образования Староминский район Отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район».

Для проведения контрольного мероприятия (проверки) образована группа специалистов контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район в составе:

1. Заместитель председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район Кононенко Надежда Анатольевна.
2. Инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Староминский район Симоненко Наталья Анатольевна.

Проверка проводилась с ведома начальника Отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район Никитенко Ивана Ивановича, в присутствии руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» Н.В. Глухой, главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» С.П. Галушко.

Проверяемый период: 2021 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 28 марта 2022 года по 05 апреля 2022 года.

Отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район присвоено:

ИНН юридического лица 2350012704, КПП 235001001, внесена запись в государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1142371000012.

Поставлен на налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 17 января 2014 года.

Зарегистрирован: РФ, Краснодарский край, станица Староминская, улица Красная, 20.

Главный администратор бюджетных средств отдел по физической культуре и спорту имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, ему открыты следующие лицевые счета:

04183212590 – доходный счет для зачисления средств всех уровней бюджета к единому казначейскому счету 40102810945370000010 в Южном ГУ Банка России //УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар, номер счета получателя 03100643000000011800

929100000 – счет главного распорядителя, 929110880 – счет получателя средств для расходования средств местного бюджета открыты в Финансовом управлении администрации МО Староминский район казначейский счет 03231643036470001800 в Южном ГУ Банка России //УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар

929410880 – счет для зачисления средств во временное распоряжение открыт в Финансовом управлении администрации МО Староминский район казначейский счет 03232643036470001800 в Южном ГУ Банка России //УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар.

Отдел по физической культуре и спорту осуществляет реализацию государственной политики в области физической культуры и спорта в муниципальном образовании Староминский район.

Отдел по физической культуре и спорту создан на основании решения Совета муниципального образования Староминский район от 30.10.2013 года № 43/6 «О создании Отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район», утверждено Положение об Отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район».

По состоянию на 01.01.2022 года в ведении отдела по физической культуре и спорту находилось муниципальное учреждение - муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район.

Целью проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования Староминский район – Отдела по физической культуре и спорту является формирование оценки качества исполнения им бюджетного процесса и достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования Староминский район – Отдела по физической культуре и спорту.

Согласно решению Совета муниципального образования Староминский район от 16.12.2020 года № 4/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район включен в перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Староминский район (приложение 1 к решению).

Отделу по физической культуре и спорту присвоен код 929 главного администратора доходов бюджета муниципального образования Староминский район.

Составление бюджетной отчетности главного администратора - Отдела по физической культуре и спорту, представление ее в установленные сроки внутренним и внешним пользователям возложено на муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» согласно договору о передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии №23 от 17.01.2014 года.

1. Информация о фактах неправомерного отсутствия некоторых форм годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета

Бюджетная отчетность Отдела по физической культуре и спорту составлена в целом с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с изменениями и дополнениями, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н (далее – Инструкция №191) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета муниципального образования Староминский район о местном бюджете на 2021 год.

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности: баланс главного распорядителя, главного администратора (ф.0503130), справка к балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчет об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128Н), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет о движении денежных средств (ф.0503123), пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблицы №3, сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения по дебиторской задолженности и кредиторской задолженности (ф.0503169), сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171), сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств (ф.0503175), отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324К), отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф.0503075)

Не представлены следующие формы пояснительной записки в связи с отсутствием числовых значений показателя, что отражено в разделе 5 пояснительной записки: Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172), Сведения о доходах от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174),

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178),

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184),

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296),

Сведения о вложениях в объекты незавершенного строительства, объектах незавершенного строительства (ф.0503190),

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324).

В нарушение п.152 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 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) в составе пояснительной записки отсутствует Таблица 6 "Сведения о проведении инвентаризаций".

В соответствии с п. 8. Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Однако Таблица 6 не представлена и не указана в перечне форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции в виду отсутствия числовых значений показателей. Это является нарушением требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бюджетная отчетность главного администратора Отдела по физической культуре и спорту представлена в пронумерованном виде, сброшюрована и содержит оглавление, сформирована в составе форм отчетности, предусмотренных Инструкцией №191н. В соответствии с п.6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана начальником отдела Никитенко И. И. и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии, а также руководителем финансово-экономической службы.

Приказом Минфина России от 1 сентября 2021 г. N 120н утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности". Данным стандартом установлено требование об обязательном наличии аудиторского заключения при представлении бюджетной отчетности.

В соответствии с п.37. настоящий стандарт применяется в отношении аудиторских мероприятий, начатых после вступления в силу настоящего Стандарта, в том числе в обязательном порядке применяется при подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности, составленной на 1 января 2022 года, и в дальнейшем.

Однако, в нарушение Приказа Минфина России от 1 сентября 2021 г. N 120н аудиторские мероприятия не проводились. Отчетность принята без аудиторского заключения о достоверности бюджетной отчетности.

2. Информация об исполнении в проверяемом периоде главным администратором средств местного бюджета плановых показателей по доходам местного бюджета, доведенных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

Проведена оценка достоверности, прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета на предмет соответствия отраженных в отчетности главного администратора доходов местного бюджета утвержденным для них показателям доходов местного бюджета, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; внутренней согласованности одноименных показателей в различных отчетных документах главного администратора средств местного бюджета.

При проведении анализа качества исполнения главным администратором средств местного бюджета требований бюджетного процесса обращено внимание на установление по отчетным документам объемов не уточненных главным администратором средств местного бюджета поступлений в местный бюджет. Таких нарушений не выявлено.

По доходам бюджетные назначения главным администратором доходов исполнены на 100,01 %: утверждено бюджетных назначений 499 699,99 рублей, исполнено 499 748,60 рублей, что отражено в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

В соответствии с решением Совета муниципального образования Староминский район от 16.12.2020 года № 4/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями от 14.12.2021 года №14/3 отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район утверждены доходы от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 499,7 тыс. рублей, бюджетные назначения по расходам по состоянию на 31.12.2021 года утверждены бюджетной росписью в объеме 69 539,1 тыс. рублей.

В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отражены данные по кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. В разделе «Выбытия» и в разделе «Изменения остатков средств» отражены расходы бюджета в размере 69 368 737,70 рублей. Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

В разделе 2. Расходы бюджета «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) указаны утвержденные бюджетные назначения в сумме 69 539 137,36 рублей, лимиты бюджетных обязательств 69 539 137,36 рублей, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район о бюджете на 2021 год с учетом изменений от 14.12.2021 года.

По расходам бюджетные назначения исполнены на 99,7 %: утверждены бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в сумме 69 539 137,36 рублей, исполнено 69 368 737,70 рублей.

Главным администратором (главным распорядителем) средств местного бюджета не исполнены расходы в сумме 170 399,66 рублей.

Информация в форме 0503164 Сведения об исполнении бюджета составлена в соответствии с п.2.2 письма финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 21.01.2021 года № 53, в соответствии с пунктом 163 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н.

В 2021 году плановые бюджетные назначения на финансирование 4 муниципальных программ составили 69 495 030,04 рублей, исполнено 69 324 630,38 рублей, не исполнено 170 399,66 рублей. Фактически расходы на исполнение этих программ составили 99,75 %. Из 4 программ исполнены полностью только 2 программы.

Анализ причин неисполнения расходов в сумме 170 399,66 рублей показал, что неисполнение сложилось при реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

- в сумме 1 143,55 рублей при реализации муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Материально-техническое и организационное обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район», в том числе 823,10 рублей на закупку товаров, работ и услуг по причине получения акта выполненных работ за услуги связи в январе 2022 года, а так же не уточнены лимиты бюджетных обязательств в сумме 320,45 рублей;

- в сумме 169 252,11 рублей неисполнение бюджетных ассигнований при реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Развитие физической культуры и спорта», в том числе 169 203,31 рублей по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания МБУ СП «Виктория» в связи с отклонением п/п №1427 от 30.12.2021 года по причине — не достаточно средств на расчетном счете, а так же не уточнены лимиты бюджетных обязательств в сумме 48,80 рублей.

Всего отделом по физической культуре и спорту не исполнен и не уточнен остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 369,25 рублей.

В соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- 2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- 3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- 4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- 5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

6) вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи.

Главный распорядитель бюджетных средств – Отдел по физической культуре и спорту в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса не принял меры по изменению неиспользованных остатков лимитов бюджетных обязательств, не обеспечил результативность использования бюджетных средств, в сумме 369,25 рублей, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса.

3. Нарушения, установленные при проверке отчета главного администратора об исполнении им местного бюджета

Показатель фактического исполнения по доходам главного администратора бюджетных средств Отдела по физической культуре и спорту, отраженный в отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) соответствует показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Показатель фактического исполнения по расходам главного администратора бюджетных средств Отдела по физической культуре и спорту, отраженный в «Отчете об исполнении бюджета» (форма 0503127) соответствует показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» (форма 0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Все расхождения в протоколах вычисления контрольных соотношений в подсистеме Web-Консолидация допустимы. На все отклонения даны пояснения.

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности расхождений не установлено.

4. Нарушения, установленные при проверке баланса главного администратора средств местного бюджета

4.1. Статьей 13 Закона №402-ФЗ установлено, что отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Согласно ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции №191н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н, п.1.5., 3.48. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и

обязательств. При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Согласно показателям Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) в учете главного администратора – Отдела по физической культуре и спорту по состоянию на 31.12.2021 числятся объекты основных средств на сумму 118 275,0 рублей (балансовая стоимость).

Сопоставление показателей инвентаризационных описей (сличительная ведомость) (ф. 0504087), Баланса главного администратора (ф. 0503130), Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по объектам основных средств главного администратора бюджетных средств - Отдела по физической культуре и спорту показало, что достоверность сведений в балансе в отношении основных средств и материальных запасов, имущества на забалансовых счетах подтверждена результатами инвентаризации.

Сопоставление показателей инвентаризационных описей по расчетам с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), Баланса главного администратора (форма 0503130), актов сверок показало, что суммы дебиторской задолженности по доходам (2 862 600 рублей), дебиторской задолженности по выплатам (50 883,34 рублей), кредиторской задолженности по выплатам (220 168,34 рублей) и кредиторской задолженности по платежам в бюджеты (34 450,35 рублей), отраженные в отчете главного администратора, подтверждены результатами инвентаризации.

Подтверждены актами инвентаризации так же показатели Баланса (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2022 года в части доходов будущих периодов в сумме 2 862 600 рублей, резервов предстоящих расходов в сумме 41 696,91 рублей.

4.2. В соответствии с п.14. Инструкции 191н в Балансе (ф.0503130) в графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Проверкой установлены расхождения показателей Баланса (ф.0503130) на 01.01.2022 года по состоянию на начало года и на конец отчетного периода предыдущего года по строке 080 «Материальные запасы» на сумму 1 700 рублей. В соответствии с установленными требованиями данные расхождения отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) и представлены в составе отчетности главного распорядителя - Отдела по физической культуре и спорту.

4.3. На 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности Отдела по физической культуре и спорту (раздел III Баланса) составила 81 118,52 рублей. Кредиторская задолженность увеличилась в 2021 году на 173 500,17 рублей, и на 01.01.2022 года размер кредиторской задолженности составил 254 618,69 рублей.

Текущая кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату составила в сумме 84 591,36 рублей. Причина образования задолженности обусловлена сроком выплаты заработной платы за вторую половину месяца 14 числа следующего за расчетным.

Текущая кредиторская задолженность по счету 130221004 «Расчеты по услугам связи» составила 823,10 рублей в связи с предоставлением документов на оплату за декабрь в январе месяце 2022 года.

Увеличение кредиторской задолженности связано с ростом на 100% задолженности по счету 130241002 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 169 203,31 рублей. Это отражена задолженность главного распорядителя Отдела по физической культуре и спорту перед подведомственным учреждением по субсидии на выполнение муниципального задания по Соглашению №5 от 11 января 2021 года с МБУ СШ «Виктория». Причина образования, которой, является отклонение платежных поручений казначейским отделом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район, в связи с недостаточностью средств на едином счете бюджета муниципального образования Староминский район. Данная задолженность погашена в январе 2022 года платежным поручением №437 от 17.01.2022 года.

В соответствии с п.2.2. Соглашения №5 от 11 января 2021 года, с учетом дополнительного соглашения от 24.12.2021 года, субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств в 2021 году в сумме 37 450 313,66 рублей. Пунктом 4.1.3. определено, что перечисление субсидии производится согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением №1 к настоящему соглашению, в соответствии с которым субсидия должна быть перечислена до 31 декабря 2021 года.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания определен постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 08.12.2015 года №1174 (с учетом дополнений и изменений от 6 декабря 2017 года № 1579; от 26 октября 2018 года № 1536; от 19 июля 2019 года № 879; от 7 мая 2020 года № 584; от 14 декабря 2020 года № 1587; 22 декабря 2020 года №1623) (далее Порядок №1174 от 08.12.2015г.), в том числе п.5 ст.69.2 БК РФ;

1) правила и сроки формирования, изменения, утверждения государственного (муниципального) задания, отчета о его выполнении;

2) правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, включая сроки и объемы перечисления субсидии на его финансовое обеспечение.

Согласно пункту 35. Порядка №1174 от 08.12.2015г. предоставление муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, заключаемого органом, осуществляющим полномочия учредителя, с муниципальным бюджетным учреждением (далее – соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Несоблюдение установленных сроков является нарушением ст. 69.2 БК РФ и Порядка №1174 от 08.12.2015г.

В балансе главного администратора средств местного бюджета ф. 0503130 по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000,) на начало отчетного периода задолженности нет, на конец отчетного периода значится

дебиторская задолженность в сумме 50 883,34 рублей. Это показатель по счету 1 20673 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» отражает сумму незавершенных вложений, перечисленных подведомственному учреждению МБУ СШ «Виктория» по соглашению №28 от 23.03.2021г. на авансирование оплаты по контрактам на техническое присоединение объектов электропотребления.

5. Нарушения, установленные при проверке отчета о финансовых результатах деятельности главного администратора средств местного бюджета

Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 503110), справки по консолидируемым расчетам (форма 0503125), отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) показал, что положительный финансовый результат главного администратора сформирован правильно и полностью включен в баланс.

6. Нарушения, установленные при проверке Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета

При проверке Пояснительной записки (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета Отдела по физической культуре и спорту нарушения и недостатки не выявлены.

7. Нарушения, установленные при проверке других отчетных и иных документов главного администратора средств местного бюджета

Анализ «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) главного администратора доходов бюджета (главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета) и «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) показал, что Отделом по физической культуре и спорту не исполнены принятые денежные обязательства в сумме 170 026,41 рублей. Причины неисполнения указаны выше (р.4 Акта).

Сумма принятых и не исполненных бюджетных обязательств отражена в гр.11 раздела 1 ф. 0503128, в графе 2 раздела 1 ф.0503175. Расхождений в показателях не имеется.

В разделе 3 ф. 0503175 не имеется сведений о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений.

В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503128 отражены обязательства в сумме 100 086 988,27 рублей, в том числе: резервы предстоящих расходов в сумме 41 696,91 рублей; заработная плата по сроку 14 числа следующего месяца за расчетным в сумме 84 591,36 рублей, обязательства по заключенным соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальному бюджетному учреждению на 2022-2024 годы №5 от 30.12.2021 года, №35 от 03.12.2021 года, №7 от 30.12.2021 года, №6 от 30.12.2021 года в сумме 99 960 700 рублей.

Согласно п. 70.1. Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н в целях формирования сводного Отчета (ф. 0503128) главным распорядителем бюджетных средств дополнительно сформирован и представлен Отчет (ф. 0503128) в части граф 4 и 5 на суммы нераспределенных бюджетных назначений в сумме 515 000 рублей.

Главным распорядителем - Отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район, в соответствии с требованиями п. 73.1. Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н представлен «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128-НП), в котором сформированы данные о ходе реализации национального проекта "Спорт - норма жизни". Основным мероприятием данного проекта является создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва.

На реализацию национального проекта "Спорт - норма жизни" главному распорядителю на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 981 900 рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 2 862 600 рублей и средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 119 300 рублей.

В рамках реализации национального проекта главный распорядитель - Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район принял бюджетное обязательство финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по соглашению №35 от 03.12.2021 года о предоставлении субсидии на иные цели МБУ СШ «Виктория» на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

8. Нарушения, установленные при проверке исполнения главным администратором средств местного бюджета принципов и требований бюджетного процесса

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» содержит данные о движении денежных средств. В форме 0503123 отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район по строке 3102 в графе 4 указаны расходы за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 1 518,90 рублей.

В состав 1 518,90 рублей включены расходы по оплате пени ИФНС, ФСС. Согласно ст. 28, 34 БК РФ одним из принципов бюджетной системы РФ является принцип эффективности использования бюджетных средств. Данный принцип означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Расходы на оплату пеней, штрафов, иных экономических санкций не являются заданным результатом деятельности казенного учреждения. Неэффективность расходов на уплату штрафных санкций заключается в том, что указанные расходы не направлены на достижение конкретного результата, а напротив, обусловлены недобросовестным/некачественным исполнением казенным учреждением функций/полномочий.

Таким образом, главным администратором нарушены требования ст.34 Бюджетного кодекса РФ, так как не достигнута результативность использования бюджетных средств. Сумма неэффективных расходов составила 1 518,90 рублей.

Выводы, итоговые оценки установленных нарушений:

1. В нарушение п.152 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 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) в составе пояснительной записки отсутствует Таблица 6 "Сведения о проведении инвентаризаций".

В соответствии с п. 8. Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Однако Таблица 6 не представлена и не указана в перечне форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции в виду отсутствия числовых значений показателей. Это является нарушением требований к составу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Приказом Минфина России от 1 сентября 2021 г. N 120н утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности". Данным стандартом установлено требование об обязательном наличии аудиторского заключения при представлении бюджетной отчетности.

В соответствии с п.37. настоящий стандарт применяется в отношении аудиторских мероприятий, начатых после вступления в силу настоящего Стандарта, в том числе в обязательном порядке применяется при подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности, составленной на 1 января 2022 года, и в дальнейшем.

Однако, в нарушение Приказа Минфина России от 1 сентября 2021 г. N 120н аудиторские мероприятия не проводились. Отчетность принята без аудиторского заключения о достоверности бюджетной отчетности.

3. По доходам бюджетные назначения главным администратором доходов исполнены на 100,01 %: утверждено бюджетных назначений 499 699,99 рублей, исполнено 499 748,60 рублей, что отражено в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

По расходам бюджетные назначения исполнены на 99,7 %: утверждены бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в сумме 69 539 137,36 рублей, исполнено 69 368 737,70 рублей.

Главным администратором (главным распорядителем) средств местного бюджета не исполнены расходы в сумме 170 399,66 рублей.

Информация в форме 0503164 Сведения об исполнении бюджета составлена в соответствии с п.2.2 письма финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 21.01.2021 года № 53, в соответствии с пунктом 163 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н.

В 2021 году плановые бюджетные назначения на финансирование 4 муниципальных программ составили 69 495 030,04 рублей, исполнено 69 324 630,38 рублей, не исполнено 170 399,66 рублей. Фактически расходы на исполнение этих программ составили 99,75 %. Из 4 программ исполнены полностью только 2 программы.

Анализ причин неисполнения расходов в сумме 170 399,66 рублей показал, что неисполнение сложилось при реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

- в сумме 1 143,55 рублей при реализации муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Материально-техническое и организационное обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Староминский район», в том числе 823,10 рублей на закупку товаров, работ и услуг по причине получения акта выполненных работ за услуги связи в январе 2022 года, а так же не уточнены лимиты бюджетных обязательств в сумме 320,45 рублей;

- в сумме 169 252,11 рублей неисполнение бюджетных ассигнований при реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Развитие физической культуры и спорта», в том числе 169 203,31 рублей по перечислению субсидии на выполнение муниципального задания МБУ СШ «Виктория» в связи с отклонением п/п №1427 от 30.12.2021 года по причине – не достаточно средств на расчетном счете, а так же не уточнены лимиты бюджетных обязательств в сумме 48,80 рублей.

Всего отделом по физической культуре и спорту не исполнен и не уточнен остаток лимита бюджетных обязательств в сумме 369,25 рублей.

В соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- 2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
- 3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- 4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;
- 5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;
- 6) вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;
- 7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи.

Главный распорядитель бюджетных средств – Отдел по физической культуре и спорту в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса не принял меры по изменению неиспользованных остатков лимитов бюджетных обязательств, не обеспечил результативность использования бюджетных средств, в сумме 369,25 рублей, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса.

4. На 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности Отдела по физической культуре и спорту (раздел III Баланса) составила 81 118,52 рублей. Кредиторская задолженность увеличилась в 2021 году на 173 500,17 рублей, и на 01.01 2022 года размер кредиторской задолженности составил 254 618,69 рублей.

Текущая кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату составила в сумме 84 591,36 рублей. Причина образования задолженности обусловлена сроком выплаты заработной платы за вторую половину месяца 14 числа следующего за расчетным.

Текущая кредиторская задолженность по счету 130221004 «Расчеты по услугам связи» составила 823,10 рублей в связи с предоставлением документов на оплату за декабрь в январе месяце 2022 года.

Увеличение кредиторской задолженности связано с ростом на 100% задолженности по счету 130241002 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 169 203,31 рублей. Это отражена задолженность главного распорядителя Отдела по физической культуре и спорту перед подведомственным учреждением по субсидии на выполнение муниципального задания по Соглашению №5 от 11 января 2021 года с МБУ СШ «Виктория». Причина образования, которой, является отклонение платежных поручений казначейским отделом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район, в связи с недостаточностью средств на едином счете бюджета муниципального образования Староминский район. Данная задолженность погашена в январе 2022 года платежным поручением №437 от 17.01.2022 года.

В соответствии с п.2.2. Соглашения №5 от 11 января 2021 года, с учетом дополнительного соглашения от 24.12.2021 года, субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств в 2021 году в сумме 37 450 313,66 рублей. Пунктом 4.1.3. определено, что перечисление субсидии производятся согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением №1 к настоящему соглашению, в соответствии с которым субсидия должна быть перечислена до 31 декабря 2021 года.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания определен постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 08.12.2015 года №1174 (с учетом дополнений и изменений от 6 декабря 2017 года № 1579; от 26 октября 2018 года № 1536; от 19 июля 2019 года № 879; от 7 мая 2020 года № 584; от 14 декабря 2020 года № 1587; 22 декабря 2020 года №1623) (далее Порядок №1174 от 08.12.2015г.), в том числе п.5 ст.69.2 БК РФ:

1) правила и сроки формирования, изменения, утверждения государственного (муниципального) задания, отчета о его выполнении;

2) правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, включая сроки и объемы перечисления субсидии на его финансовое обеспечение.

Согласно пункту 35. Порядка №1174 от 08.12.2015г. предоставление муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания, заключаемого органом, осуществляющим полномочия учредителя, с муниципальным

бюджетным учреждением (далее – соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Несоблюдение установленных сроков является нарушением ст. 69.2 БК РФ и Порядка №1174 от 08.12.2015г.

5. Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств» содержит данные о движении денежных средств. В форме 0503123 отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район по строке 3102 в графе 4 указаны расходы за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 1 518,90 рублей.

В состав 1 518,90 рублей включены расходы по оплате пени ИФНС, ФСС. Согласно ст. 28, 34 БК РФ одним из принципов бюджетной системы РФ является принцип эффективности использования бюджетных средств. Данный принцип означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Расходы на оплату пеней, штрафов, иных экономических санкций не являются заданным результатом деятельности казенного учреждения. Неэффективность расходов на уплату штрафных санкций заключается в том, что указанные расходы не направлены на достижение конкретного результата, а напротив, обусловлены недобросовестным/некачественным исполнением казенным учреждением функций/полномочий.

Таким образом, главным администратором нарушены требования ст.34 Бюджетного кодекса РФ, так как не достигнута результативность использования бюджетных средств. Сумма неэффективных расходов составила 1 518,90 рублей.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Староминский район

04.04.2022
дата


подпись

Н.А. Кононенко

Инспектор контрольно-счетной
палаты
муниципального образования
Староминский район

04.09.2022
дата


подпись

Н.А. Симоненко

Начальник отдела по физической
культуре и спорту администрации
муниципального образования
Староминский район


подпись

Максименко В.А.
И.И. Никитенко

дата
05.04.2012

Руководитель муниципального
казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия
администрации муниципального
образования Староминский район»

04.04.2012
дата


подпись

Н.В. Глухова

Главный бухгалтер
муниципального казенного
учреждения «Централизованная
бухгалтерия администрации
муниципального образования
Староминский район»

04.04.2012
дата


подпись

С.П. Галушко

пояснения и замечания: нет на 16 листах

Один экземпляр акта получил 05.04.2012
дата


подпись
Максименко В.А.