



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Комитета финансов Администрации Пестовского муниципального
района за 2019 год.**

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, утвержденное решением Думы муниципального района от 24.11.2015 № 16, Решение Думы Пестовского муниципального района № 137 от 20.03.2012 года «Об утверждении Положения «О Контрольно-счётной палате Пестовского муниципального района», план работы Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального района на 2020 год.

Цель проверки: установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкцией 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 (с изменениями);

анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств;

анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

Объект проверки: комитет финансов Администрации Пестовского муниципального района

Предмет проверки: бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета – комитет финансов Администрации Пестовского муниципального района.

Исполнитель: аудитор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Елена Геннадьевна

Срок проведения проверки: с 27 марта по 31 марта 2020 года.

Юридический адрес: 174510, Новгородская область, г. Пестово, ул. Советская, дом 10, телефон: 8(81669) 52-435

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: руководитель комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района – председатель комитета Лазарец Ирина Юрьевна, главный бухгалтер - начальник отдела по бухгалтерскому учету Барсова Людмила Владимировна.

Предоставление затребованных документов и информации: документы для проведения проверки представлены 28.02.2020 года.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (с изменениями и дополнениями);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);

Решение Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2018 № 230 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

1. Общая характеристика организационной структуры комитета

Комитет финансов Администрации Пестовского муниципального района (далее комитет) является отраслевым органом Администрации Пестовского муниципального района.

По представленным сведениям об основных направлениях деятельности (раздел I, таблица №1 пояснительной записки) комитет осуществляет разработку проекта бюджета района, обеспечение исполнения бюджета, осуществление в пределах своей компетенции муниципального финансового контроля, концентрацию финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития района, обеспечивает методологическое руководство по бухгалтерскому учету и отчетности в бюджетных учреждениях муниципальной собственности. («Положение о комитете финансов Администрации Пестовского муниципального района», утвержденное решением Думы Пестовского муниципального района от 20.06.2006 № 71).

Комитет является юридическим лицом, имеет лицевой счет в Отделении по Пестовскому району УФК по Новгородской области, печать со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание комитета

осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете района на муниципальное управление.

Комитет состоит из 3 отделов: бюджетный отдел, отдел по прогнозированию доходов, отдел по бухгалтерскому учету.

Штатное расписание утверждено в количестве 13 человек. Вакантна должность ведущего служащего бюджетного отдела.

Комитет осуществляет функции главного администратора поступлений в бюджет муниципального района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного распорядителя и получателя средств бюджета, предусмотренных на содержание комитета и реализацию возложенных на него функций.

В соответствии с представленной информацией (ф.0503161) в течение 2019 года подведомственных получателей бюджетных средств комитет не имел.

Код главного распорядителя бюджетных средств - 492.

2. Анализ составления и представления бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность комитетом представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом от 28.02.2020 № 25.

Представленная годовая отчетность соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного администратора бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией 191н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером комитета.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пунктом 7 Инструкции № 191н, приказом Комитета финансов от 05.12.2019 № 51, проведена инвентаризация всего имущества и обязательств. Расхождений не выявлено, что отражено в пояснительной записке (ф.0503160).

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 1 января 2020 года и отражает сведения об активах, обязательствах и

финансовом результате в части бюджетной деятельности. Средства во временном распоряжении и финансовые вложения отсутствуют. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета. Данные вступительного Баланса на начало 2019 года соответствуют данным заключительного Баланса на конец 2018 года.

Согласно данным I раздела баланса на 01.01.2020 года, нефинансовые активы за счёт бюджетной деятельности составили, в том числе:

- основные средства балансовой стоимостью 916,3 тыс. рублей (уменьшение в сравнении с 01.01.2019 года на 1174,7 тыс. рублей по причине передачи двух автомобилей в Администрацию района);

- амортизация основных средств - 883,7 тыс. рублей (уменьшилась на 936,6 тыс. рублей или в 2,1 раза по сравнению с уровнем на начало года по причине списания с баланса основных средств);

- материальные запасы, стоимость которых составляет 37,5 тыс. рублей (увеличение на 10,4 тыс. рублей).

Данные об остатках основных средств и материальных запасов на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» увеличились за 2019 год на 1503,0 тыс. рублей и составили 22023,1 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам – 2195,5 тыс. рублей (увеличение на 1985,1 тыс. рублей за счет не использованного межбюджетного трансферта). Указанная сумма идентична данным ф.0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- дебиторская задолженность по выплатам - 2,3 тыс. рублей (за счет переплаты по налогу на имущество);

- остаток по предоставленным кредитам, займам – 19825,3 тыс. рублей (уменьшение на 479,1 тыс. рублей), что соответствует данным раздела 1 «Предоставленные бюджетные кредиты» (ф.0503172).

Согласно показателям III раздела баланса «Обязательства» остаток кредиторских расчетов по состоянию на 01.01.2020 года составил 74500,0 тыс. рублей (в сравнении на 01.01.2019 увеличение на 6236,2 тыс. рублей), в том числе:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – 71485,3 тыс. рублей (увеличение на 6861,0 тыс. рублей),

- кредиторская задолженность по доходам - 3466,6 тыс. рублей (уменьшение на 451,8 тыс. рублей).

Указанные данные баланса об остатках кредиторских расчетов (ф.0503130) на начало и конец отчетного года идентичны данным «Сведений о государственном (муниципальном) долге» (ф.0503172 раздел 2), «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) соответственно.

По предоставленным сведениям о кредиторской задолженности (ф.0503169) просроченная задолженность на 01.01.2020 года отсутствует.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате размер которого на 01.01.2020 года составил – 52406,9 тыс. рублей со знаком «минус».

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец отчетного 2019 года числится:

- имущество, полученное в пользование стоимостью 204,7 тыс. рублей,
- основные средства в эксплуатации – 133,9 тыс. рублей

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах бюджетной деятельности комитета финансов по состоянию на 01.01.2020 года.

Согласно предоставленному отчету доходы комитета за отчетный период составили 525212,4 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 5,0%. Расходы составили 36611,3 тыс. рублей, (выше уровня прошлого года на 4,1%), из них

- расходы на оплату труда и начисления -7471,5 тыс. рублей или 20,4% от общей суммы расходов,

- приобретение услуг – 407,0 тыс. рублей (1,1%),
- обслуживание муниципального долга – 2796,2тыс. рублей (7,6%),
- безвозмездные перечисления бюджетам – 25458,8 тыс. рублей (69,6%),
- социальное обеспечение – 15,5 тыс. рублей (0,05%),
- расходы по операциям с активами – 447,1 тыс. рублей (1,2%),
- прочие расходы – 15,2 тыс. рублей (0,05%).

Чистый операционный результат сложился в размере 488601,1 тыс. рублей за счет операций с нефинансовыми активами в размере 227,6 тыс. рублей со знаком «минус» и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 488828,7 тыс. рублей.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года.

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2020 до проведения заключительных операций и соответствует сумме отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке «Доходы» в сумме 525212,4 тыс. рублей, по строке «Расходы» в сумме 36611,3 тыс. рублей.

3. Исполнение доходов и расходов бюджета

В соответствии с решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2018 № 230 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) комитет финансов наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета с правом администрирования по кодам бюджетной классификации РФ согласно приложению № 4 к вышеназванному решению.

В соответствии с указанным решением Думы утвержден общий объем доходов бюджета без утверждения плановых показателей в разрезе закрепленных за главным администратором доходов.

Фактические поступления (ф.0503164) по администрируемым платежам составили 5524775,5 тыс. рублей, что составляет 101,99% к плановым (прогнозным) показателям, установленным на финансовый год, с учетом изменений на отчетную дату.

Согласно представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) расходы исполнены на 99,73 % от предусмотренных бюджетных назначений или на сумму 38553,6 тыс. рублей (сумма 102,6 тыс. рублей не исполнена по причине отсутствия потребности)

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений исполнен в размере 38553,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 102,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в ф.0503127 по графе 4 раздела «Расходы бюджета» в сумме 38656,2 тыс. рублей соответствует объёму расходов, утверждённому Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2018 № 230 «Об утверждении бюджета Пестовского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 26.12.2019 № 305), а по графе 5 указанного раздела сумма лимитов бюджетных обязательств в сумме 38656,2 тыс. рублей соответствует показателям уточненной Сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов бюджета на 2019 год, утвержденной 31.12.2019 года.

Раздел, подраздел	Утверждено бюджетных назначений (решение о бюджете №230 от 26.12.2018 с изменениями), тыс. руб.	Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели), тыс. руб.	Данные по отчету (ф.0503127), тыс. рублей	
			Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств
0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	59,0	59,0	59,0	59,0

0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7965,7	7965,7	7965,7	7965,7
0111 Резервные фонды	100,0	100,0	100,0	100,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	2795,1	2795,1	2795,1	2795,1
0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	556,6	556,6	556,6	556,6
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2000,0	2000,0	2000,0	2000,0
0709 Другие вопросы в области образования	9,0	9,0	9,0	9,0
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	2796,1	2796,1	2796,1	2796,1
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	22 374,6	22 374,6	22 374,6	22 374,6
Всего расходов:	38656,2	38656,2	38656,2	38656,2

4. Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета

Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2018 № 230 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) утвержден дефицит бюджета в размере 8091,9 тыс. рублей. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует ст.96 БК РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года, согласно «Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172), составил 71485,3 тыс. рублей. Указанная сумма не превышает верхний предел муниципального

долга, установленный Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2018 № 230 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 31.10.2019 №285) в объеме 72237,1 тыс. рублей.

Структура муниципального долга бюджета Пестовского муниципального района и её изменение в 2019 году отражена в приведенной ниже таблице:

Вид обязательств	01.01.2019		01.01.2020		Увеличение(+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, рублей	доля, %	рублей	%
Кредиты кредитных организаций	33 300,0	51,5	41300,0	57,8	+8 000,0	+24,0
Бюджетные кредиты из областного бюджета	31324,3	48,5	30185,3	42,2	-1 139,0	-3,6
Итого муниципальный долг	64624,3	100,0	71485,3	100,0	+6861,0	+10,6

Из таблицы видно, что муниципальный долг за 2019 год увеличился на 6861,0 тыс. рублей, или на 10,6%.

Решением о бюджете на 2019 год были предусмотрены расходы по разделу функциональной классификации расходов бюджета РФ 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 2796,1 тыс. рублей, исполнены на 2796,1 тыс. рублей, т.е. на 100,0%. Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2018 годом возросли на 348,8 тыс. рублей или на 14,3%.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Организация и ведение бюджетного учета в комитете финансов осуществляется в соответствии с Положением об учетной политике.

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программ «Парус -заработная плата», «Парус-бухгалтерия», «Бюджет-КС», «Парус-Свод». Особенности ведения бюджетного учета отражены в таблице № 4 (ф.0503160).

Для передачи налоговой, статистической отчетности, сведений в Пенсионный Фонд установлено программное обеспечение «СБиС++Электронная отчетность».

В целях совершенствования нормативно-правовой базы и методическому обеспечению деятельности комитета финансов установлена справочно-экспертная система Госфинансы.

Для электронного обмена документами с Федеральным казначейством и переписки с учреждениями и организациями используется Интернет, электронная почта.

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в разрезе разделов с приложением таблиц и форм по состоянию на 01.01.2020 года.

В соответствии с п.8 инструкции 191н формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, комитетом финансов не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговорен в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовому отчету.

Бюджетная отчетность комитетом финансов за 2019 год в целом составлена в соответствии с требованиями 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 декабря 2010 N 191н.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности комитета за 2019 год, на основании пункта 10 Инструкции 191н, выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, несоответствия показателей не установлено.

Выводы

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение комитета на 01.01.2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года соответствуют требованиям законодательства РФ, примененного в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального района:

Е.Г. Рыцарева

Ознакомлены:

Председатель комитета финансов
Администрации Пестовского
муниципального района:

И.Ю. Лазарец

Начальник отдела по бухгалтерскому учету:

Л.В. Барсова