



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 2018 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 2019 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 18 марта по 21 марта 2019 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 комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района Зорина Валентина Николаевна.

Предоставление затребованных документов и информации: документы для проведения проверки представлены 28.02.2019 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);

Приказ Комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района от 30.12.2013 № 131 «О Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района»;

Решение Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 № 159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

1. Общая характеристика организационной структуры комитета

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

Согласно представленным сведениям об основных направлениях деятельности (таблица №1 пояснительной записки) комитет осуществляет проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений, разработку проекта бюджета и обеспечение его исполнения, разработку предложений по мобилизации доходов в бюджет за счет налоговых и неналоговых поступлений («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.

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

Штатное расписание утверждено в количестве 14 человек. Вакантна должность ведущего служащего бюджетного отдела. В 2018 году 2 человека прошли курсы повышения квалификации по программе «Совершенствование системы управления муниципальными финансами в условиях трансформации государственной региональной политики».

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 2018 года из местного бюджета финансировался комитет, подведомственных получателей бюджетных средств комитет не имеет.

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 28.02.2019 № 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 по обновленным формам, 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 05.12.2018 № 61, 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 2019 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.

Согласно данным I раздела баланса на 01.01.2019 года, нефинансовые активы за счёт бюджетной деятельности уменьшились за 2018 год на 102,8 тыс. рублей и составили 297,8 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства остаточной стоимостью 270,7 тыс. рублей (уменьшение в сравнении с 01.01.2018 года на 90,4 тыс. рублей);
- материальные запасы, стоимость которых составляет 27,1 тыс. рублей (уменьшение на 12,4 тыс. рублей).

Сумма начисленной амортизации за отчетный период увеличилась на 90,4 тыс. рублей или на 5,2% по сравнению с уровнем на начало года и составила 1820,3 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» уменьшились за 2018 год на 869,7 тыс. рублей и составили 20520,1 тыс. рублей, в том числе:

- остаток денежных документов (карточки ГСМ, конверты) на 01.01.2019 – 5,3 тыс. рубля (уменьшение в сравнении на 01.01.2018 года на 2,8 тыс. рублей);
- дебиторская задолженность по доходам – 210,4 тыс. рублей (уменьшение на 117,9 тыс. рублей), что соответствует данным ф.0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- остаток по предоставленным кредитам, займам – 20304,4 тыс. рублей (уменьшение на 749,0 тыс. рублей). Указанные данные соответствуют данным раздела 1 «Предоставленные бюджетные кредиты» (ф.0503172).

Согласно показателям III раздела баланса «Обязательства» остаток кредиторских расчетов по состоянию на 01.01.2019 года составил 68263,9 тыс. рублей (в сравнении на 01.01.2018 увеличение на 7689,5 тыс. рублей), в том числе:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – 64624,3 тыс. рублей (увеличение на 7566,1 тыс. рублей),
- расчеты по платежам в бюджеты – 172,9 тыс. рублей (снижение в 4,7 раза),

- кредиторская задолженность по доходам - 3466,6 тыс. рублей (увеличение в 1,3 раза).

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.

В соответствии с предоставленными сведениями по кредиторской задолженности (ф.0503169) просроченная задолженность, числящаяся на 01.01.2018 года, по страховым взносам в сумме 684,6 тыс. рублей в отчетном году погашена.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате размер которого на 01.01.2019 года составил - 47446,0 тыс. рублей со знаком «минус».

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец отчетного 2018 года числится:

- имущество, полученное в пользование стоимостью 291,3 тыс. рублей (увеличение на 17,8% в сравнении на начало года),
- запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных - 64,1 тыс. рублей (без изменений),
- основные средства в эксплуатации – 101,0 тыс. рублей (увеличение на 0,5%).

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах бюджетной деятельности комитета финансов по состоянию на 01.01.2019 года.

Согласно предоставленному отчету доходы комитета за отчетный период составили 553071,0 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 7,8%. Расходы составили 35163,9 тыс. рублей, (выше уровня прошлого года на 4,9%), из них

- расходы на оплату труда и начисления -7348,4 тыс. рублей или 20,9% от общей суммы расходов,
- приобретение услуг – 467,8 тыс. рублей (1,3%),
- обслуживание муниципального долга – 2447,3 тыс. рублей (6,9%),
- безвозмездные перечисления бюджетам – 24550,3 тыс. рублей (69,9%),
- расходы по операциям с активами – 257,5 тыс. рублей (0,7%),
- прочие расходы – 92,6 тыс. рублей (0,3%).

Чистый операционный результат сложился в размере 517907,1 тыс. рублей за счет операций с нефинансовыми активами в размере 102,9 тыс. рублей со знаком «минус» и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 518010,0 тыс. рублей.

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф.0503110) представлена комитетом в составе годовой бюджетной отчётности и заполнена в соответствии с требованиями. При

проверке соблюдения контрольного соотношения между показателями отчета (ф.0503121) и справки (ф.0503110) расхождений не обнаружено.

3.Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи, включая внесение в нее изменений

Комитет финансов является главным распорядителем бюджетных средств и в соответствии со ст.158 БК РФ самостоятельно составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и исполняет соответствующую часть бюджета.

В соответствии с п.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержден приказом комитета финансов района от 30 декабря 2013 года № 131 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района» (далее Порядок ведения сводной бюджетной росписи).

За отчетный период изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя представлены в следующей таблице:

таблица 1(данные ф.0503163)

Раздел, подраздел	Утверждено бюджетной росписью (первоначальные показатели, тыс. руб.)	Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели, тыс. руб.)	Сумма изменений, тыс. руб.
0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0,0	59,0	+59,0
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7503,1	8141,0	+637,9
0111 Резервные фонды	100,0	100,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	1121,1	1102,3	-18,8

0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	540,9	540,9	0,0
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0,0	1820,0	+1820,0
0709 Другие вопросы в области образования	0,0	8,5	+8,5
<i>1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга</i>	2950,0	2447,4	-502,6
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	21598,4	21598,4	0,0
Всего расходов:	33813,5	35817,5	+2004,0

Анализ бюджетной росписи выявил, что изменения на конец года произошли в сторону увеличения на сумму 2004,0 тыс. рублей.

Утвержденные начальные показатели бюджетной росписи соответствуют решению Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 № 159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

Уточненные показатели бюджетной росписи соответствуют сводной бюджетной росписи. Уточненная роспись расходов комитета финансов утверждена 29 декабря 2018 года.

В соответствии с п.5 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год доведены комитетом финансов до главного распорядителя бюджетных средств своевременно (до начала очередного финансового года 29 декабря 2017 года).

В соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи изменения в роспись расходов и лимитов бюджетных обязательств осуществляются до 31 декабря текущего финансового года.

4. Исполнение доходов и расходов бюджета

В соответствии с решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 № 159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 553946,5 тыс. рублей, что составляет 99,4% 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 99,7 % от предусмотренных бюджетных назначений или на сумму 35692,5 тыс. рублей.

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений в размере 35817,5 тыс. рублей исполнен на 99,7%. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 125,0 тыс. рублей.

5. Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета

Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 № 159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) утвержден дефицит бюджета в размере 8315,1 тыс. рублей. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует ст.96 БК РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года, согласно «Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172), составил 64624,3 тыс. рублей. Указанная сумма не превышает верхний предел муниципального долга, установленный Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017 № 159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в объеме 64624,3 тыс. рублей.

Структура муниципального долга бюджета Пестовского муниципального района и её изменение в 2018 году отражена в таблице 2.

Таблица 2

Вид обязательств	01.01.2018		01.01.2018		Увеличение(+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, рублей	доля, %	рублей	%
Кредиты кредитных организаций	24 300,0	42,6	33 300, 0	51,5	+9 000,0	+37,0
Бюджетные кредиты из областного бюджета	32 758,2	57,4	31 324, 3	48,5	-1 433, 9	-4,4
Итого муниципальный долг	57 058, 2	100,0	64 624,3	100,0	+7 566, 1	+13,3

Из таблицы видно увеличение муниципального долга за 2018 год на 7566,1 тыс. рублей, или на 13,3%.

Решением о бюджете на 2018 год были предусмотрены расходы по разделу функциональной классификации расходов бюджета РФ 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 2447,4 тыс. рублей, исполнены на 2447,3 тыс. рублей, т.е. на 99,9%. Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2017 годом увеличились на 408,1 тыс. рублей или на 20%.

6. 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 01.01.2019 года.

В соответствии с представленными данными (сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица №5 пояснительной записки) осуществляется предварительный контроль в части составления сметы расходов, текущий контроль в части использования средств сметы расходов и представления отчетности по установленным формам.

В соответствии с данными «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (таблица № 7 к пояснительной записки) Контрольно-счетной палатой Пестовского муниципального района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год, нарушений не выявлено.

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 Администрации Пестовского муниципального района за 2018 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.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Выводы

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение комитета на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года соответствуют требованиям законодательства РФ, примененного в части подготовки годового бухгалтерского отчёта 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

Главный бухгалтер:

В.Н. Зорина