



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Пестовского муниципального района

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

тел.:(816 69)5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*по результатам внешней проверки бюджетной отчетности
Думы Пестовского муниципального района
за 2019 год*

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Думы Пестовского муниципального района: № 137 от 20.03.2012 «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 распорядителя 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;

анализ исполнения бюджета главного распорядителя бюджетных средств;

анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

Объект проверки: Дума Пестовского муниципального района

Предмет проверки: бюджетная отчетность главного распорядителя средств местного бюджета – Думы Пестовского муниципального района

Исполнитель:

аудитор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Елена Геннадьевна.

Срок проведения проверки: с 23 марта по 26 марта 2020 года.

Юридический адрес: 174510, Новгородская область, г. Пестово, ул. Советская, дом 10, телефон: (81669) 5-28-01

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: Руководитель - Председатель Думы Пестовского муниципального района Дмитриева Ольга Анатольевна, главный бухгалтер Думы Пестовского муниципального района - Лагутина Елена Владимировна.

Предоставление затребованных документов и информации: препятствий в проведении проверки отмечено не было. Документы для проведения проверки представлены в срок, предусмотренный статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

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 Думы Пестовского муниципального района

Дума Пестовского муниципального района (далее Дума района) является представительным органом Пестовского муниципального района. Дума района подотчетна и подконтрольна населению Пестовского муниципального района.

Согласно предоставленным сведениям об основных направлениях деятельности ф.0503160 (пояснительная записка), к исключительным полномочиям Думы района относятся: принятие устава Пестовского муниципального района, внесение в него изменений; утверждение бюджета района на очередной финансовый год и утверждение отчета о его исполнении; принятие планов и программ развития муниципального района, утверждение отчетов об их исполнении; определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Пестовского района; определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений, а также об установлении тарифов за услуги муниципальных предприятий и учреждений; определение порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления; контроль над исполнением органами местного самоуправления Пестовского района и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения; а также иные полномочия Думы района.

Дума района является юридическим лицом, имеет лицевой счет получателя бюджетных средств в Отделении по Пестовскому району УФК по Новгородской области, печать со своим наименованием.

Расходы на обеспечение деятельности Думы района предусматриваются в бюджете Пестовского муниципального района отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджета РФ.

Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района, созданная решением Думы района от 20.03.2012 № 137, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Думой Пестовского муниципального района и подотчетна ей.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, не обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты предусмотрено в бюджете Пестовского муниципального района в объеме, позволяющем обеспечить осуществление возложенных на нее полномочий.

Штатное расписание Думы района утверждено в количестве 2 единиц, фактическая численность - 2 единицы. Штатная численность работников контрольно-счетной палаты – 3 единицы, фактически работают 3 человека.

В соответствии с представленной информацией (ф.0503161) в течение 2019 года подведомственных получателей бюджетных средств Дума района не имела.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 360.

2. Анализ составления и предоставления бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2019 год предоставлена Думой района в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок, предусмотренный статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Отчетность предоставлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде и с сопроводительным письмом от 18.02.2020 № 13.

Годовая отчетность, утвержденная инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н) предоставлена Думой района в полном объеме.

Предоставленные формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером Думы района. Отчетность составлена 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».

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, распоряжением от 30.12.2019 №

64-рп, проведена инвентаризация всего имущества и обязательств. Расхождений не выявлено, что отражено в пояснительной записке (ф.0503160).

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств 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 января 2020 года нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились за 2019 год на 0,3 тыс. рублей (за счет увеличения материальных запасов) и составили 2,8 тыс. рублей. За 2019 год балансовая стоимость основных средств не изменилась и на 01.01.2020 года составила 267,7 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 267,7 тыс. рублей, износ основных средств составляет 100 %.

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» на 01.01.2020 года составили 9,99 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по выплатам – 9,99 тыс. рублей Указанная сумма идентична данным ф.0503169 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности».

Финансовые активы в виде остатков денежных средств на счетах, в кассе учреждения на конец отчетного периода отсутствуют.

По показателям III раздела баланса «Обязательства» и данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) кредиторской задолженности по выплатам, расчетам по платежам в бюджеты на 01 января 2020 года не числится.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате экономического субъекта, размер которого на 01.01.2020 года составил 12,8 тыс. рублей.

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

- имущество, полученное в пользование стоимостью 13,3 тыс. рублей;
- основные средства в эксплуатации- 167,2 тыс. рублей.

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах бюджетной деятельности Думы района по состоянию на 01.01.2020 года. Согласно предоставленному отчету собственных доходов Дума района не имеет.

Расходы Думы района составили 3254,0 тыс. рублей (что выше уровня прошлого года на 3,7%), из них

- заработная плата -2133,9 тыс. рублей или 65,6% от общей суммы расходов;

- прочие несоциальные выплаты – 161,4 тыс. рублей (5,0%),
- начисления на выплаты по оплате труда – 642,6 тыс. рублей (19,7%),
- приобретение работ, услуг – в размере 142,3 тыс. рублей или 4,4%,
- расходы по операциям с активами – 165,7 тыс. рублей или 5,1%,
- прочие расходы – в размере 8,1 тыс. рублей или 0,2 %.

Чистый операционный результат сложился в размере 3254,0 тыс. рублей со знаком «минус» за счет операций с нефинансовыми активами в размере 0,3 тыс. рублей и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 3254,3 тыс. рублей со знаками «минус».

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного 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 «Расходы» в сумме 3254,0 тыс. рублей.

3. Анализ отчета об исполнении 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» (в редакции решения от 26.12.2019 № 305), Думе района утверждены бюджетные назначения в размере 3321,9 тыс. рублей.

таблица ,тыс. рублей

	Бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете (посл.ред)	Бюджетные назначения, ЛБО согласованной уточненной бюджетной росписи	Ф.0503127		% исполнения
			Утвержденные бюджетные назначения/ Лимиты бюджетных обязательств	исполнено	
Всего	3321,9	3321,9	3321,9/ 3321,9	3320,9	99,97
В том числе					
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	1485,2	1485,2	1485,2/ 1485,2	1484,2	99,93
0106 Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) контроля	1836,7	1836,7	1836,7/ 1836,7	1836,7	100,0

В соответствии с п.5 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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) 29.12.2018 года.

Разницы между уточненной бюджетной росписью с учетом внесения в нее изменений и решением о бюджете (в последней редакции) не установлено.

Согласно предоставленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) кассовое исполнение составляет 3320,9 тыс. рублей, или 99,97% годовых бюджетных назначений. Согласно «Сведений об исполнении бюджета» ф. 0503164 по разделу «Расходы», причиной отклонений от плана по бюджетным назначениям указано «не востребованы». **В соответствии с п.163 Инструкции 191н в графе 9 следует указывать конкретную причину отклонения от планового процента.**

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) объем утвержденных бюджетных назначений по расходу исполнен в размере 3320,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 1,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в ф.0503127 по графе 4 раздела «Расходы бюджета» в сумме 3321,9 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 3321,9 тыс. рублей соответствует показателям уточненной Сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов бюджета на 2019 год, утвержденной 31.12.2019 года.

В соответствии с данными отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено, что бюджетные и денежные обязательства приняты в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Думы района за 2019 год, на основании пункта 10 Инструкции 191н, выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета. Несоответствия показателей не установлено.

4. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

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

Обработка учетной информации осуществляется с использованием программы «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8». Для подготовки и сдачи отчетности в налоговые органы и ПФР установлена программа «СБис+Документооборот». Бухгалтерская отчетность сдается посредством программы «Парус-сводная отчетность Новгородской области».

Для электронного обмена документами с Федеральным казначейством используется программа электронного документооборота СУФД, для переписки с учреждениями и организациями используется электронная почта, сеть Интернет. Все сотрудники работают на персональных компьютерах, которые подключены к локальной вычислительной сети.

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена Думой района 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, Думой района не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговорен в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовому отчету.

Бюджетная отчетность 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 года № 191н (с изменениями).

Выводы:

Предоставленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Думы Пестовского муниципального района на 01 января 2020 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчета получателя бюджетных средств.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального района:

Е.Г. Рыцарева

Ознакомлены:

Председатель Думы
Пестовского муниципального района:

О.А. Дмитриева

Главный бухгалтер:

Е. В. Лагутина