

## Акт

### проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района - администрации сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района за 2019 год

«3» июня 2020 года

г. Гулькевичи

**1. Основание для проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Гулькевичский район на 2020 год, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Гулькевичский район от 23.12.2019 года № 28-р.

#### **2. Цель проверки:**

Определение полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района - администрации сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района, ее соответствия требованиям бюджетного и иного законодательства.

#### **3. Предмет проверки:**

- годовая бюджетная отчетность сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района, прилагаемые к отчетности справки и пояснения;  
- прочие документы по вопросам деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района, относящиеся к предмету проверки, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты муниципального образования Гулькевичский район.

#### **4. Объекты проверки:**

администрация сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района;  
муниципальное казенное учреждение «Сельская централизованная клубная система сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района»;  
муниципальное казенное учреждение «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района».

**5. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**6. При проведении контрольного мероприятия специалисты Контрольно-счетной палаты муниципального образования Гулькевичский район руководствовались:**

6.1. Конституцией Российской Федерации.

6.2. Бюджетным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

6.3. Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».



6.4. Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

6.5. Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6.6. Решением 35 сессии 3 созыва Совета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района от 22.12.2016 № 5 «О бюджете сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района на 2017 год».

6.7. Нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, министерства финансов Краснодарского края, финансового управления администрации муниципального образования Гулькевичский район, а также муниципальными нормативными правовыми актами Совета и администрации сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

6.8. Другими нормативными правовыми актами в рамках изучаемого вопроса.

## **7. Проверкой установлено:**

### **7.1. Общая информация.**

Администрация сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района (далее – Администрация поселения) создана решением 3 сессии 1 созыва Совета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района от 25.11.2005г. № 1 «Об учреждении администрации сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района с правами юридического лица».

Внесена в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1052316363990, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю, ИНН 2329019672, КПП 232901001, ОКПО 04088167. Местонахождение и почтовый адрес: 352177, Краснодарский край, п. Венцы, ул. Советская, 6.

В ведомственном подчинении Администрации поселения находится 2 муниципальных казенных учреждения:

- муниципальное казенное учреждение «Сельская централизованная клубная система сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района» (далее МКУ «СЦКС»), юридический адрес: 352177, Краснодарский край, Гулькевичский район, Венцы п., ул. Советская, 10, ИНН / КПП: 2329014681 / 232901001;

- муниципальное казенное учреждение «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района» (далее МКУ «УОД ОМСУ и МУ»), юридический адрес: 352177 Краснодарский край, Гулькевичский район, пос. Венцы ул. Советская д.6, ИНН 2364009780 КПП 236401001, ОКВЭД 68.32.

В отчетном периоде подведомственных автономных и бюджетных учреждений главный администратор не имел.



Администрация поселения обладает статусом финансового органа, обеспечивающего составление проекта и исполнение бюджета сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района.

## **7.2. Проверка полноты и комплектности составленной главным администратором средств бюджета поселения – администрацией сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района годовой бюджетной отчетности за 2019 год.**

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлен в Контрольно-счётную палату муниципального образования Гулькевичский район (далее – Контрольно-счетная палата) 25.03.2018 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4. Бюджетного Кодекса РФ.

Представленные документы отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета определен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета
- баланс исполнения бюджета
- отчет о финансовых результатах деятельности
- отчет о движении денежных средств
- пояснительную записку

Объем бюджетной отчетности за 2019 год определен пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее – инструкция №191н).

Администрацией поселения, как финансовым органом организующим исполнение бюджета представлены следующие формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В целом бюджетная отчетность Администрацией поселения за 2019 год сформирована и представлена в Контрольно-счетную палату по формам в соответствии с инструкцией № 191н. Отчетность представлена на бумажном носителе.



На основании п.4 инструкции №191н отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

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».

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пункта 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, проведенная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 26.11.2019 года, расхождений не выявлено.

### **7.3. Анализ показателей основных форм бюджетной отчетности.**

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)** – согласно пунктам 101-108 инструкции № 191н, по данной форме отражаются данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате за отчетный период, с учетом проведенных 31 декабря, при завершении финансового года, заключенных оборотов по счетам бюджетного учета. В форме, представленной к проверке, в Активе отражены показатели по остаткам средств на едином счете бюджета поселения по разделу «Финансовые активы», что соответствует результату по кассовым операциям бюджета, отраженным в Пассиве по разделу «Финансовый результат» на начало отчетного года в размере 6 123,1 тыс. рублей и на конец года 4 462,6 тыс. рублей, что соответствует остаткам на счетах, отраженным в разделе 2 Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) по строке 210.

**Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)** 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.

Согласно данным баланса на 01.01.2020 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились за 2019 год на 3 428,4 тыс. рублей и составили 30 237,8 тыс. рублей, в том числе: основные средства остаточной стоимостью 14 453,8 тыс. рублей, нефинансовые активы имущества казны в остаточной стоимостью в размере 28 915,4 тыс.рублей.

На основании требований пункта 166 инструкции №191н, данные об остатках основных средств, произведенных активов на начало отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств, произведенных активов.



Согласно показателям раздела баланса «Финансовые активы», остатки денежных средств на счетах бюджета поселения в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2020 года составляют 4 462,6 тыс. рублей, что соответствует контрольным соотношениям показателей Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) и Сведений об остатках денежных средств (ф. 050178).

**Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)** – составлена для определения взаимосвязанных показателей в части денежных и неденежных расчетов, подлежащих исключению при формировании финансовым органом консолидированных форм бюджетной отчетности.

Документ сформирован нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2020 года на основании данных, отраженных на счетах бюджетного учета. Согласно требованиям пункта 25 Инструкции 191н справка (ф.0503125) составлена раздельно по каждому коду счета, перечисленному в пунктах 23,24 данной инструкции.

**Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)** - содержит показатели принятых в 2019 году бюджетных и денежных обязательств, в том числе сверх утвержденных назначений, а также исполнение денежных обязательств за 2019 год в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Проверка отчетной формы 0503128 показала неисполненные денежные обязательства (кредиторская задолженность) по состоянию на 01.01.2020 составили 3,3 тыс. рублей, что соответствует «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (отчетная форма 0503169).

В соответствии положений нормативных актов показатели этой отчетной формы отражены в разрезе целевых статей и видов бюджетных расходов

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)** – отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного финансового года, и сформирована в составе двух разделов «Бюджетная деятельность» и «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение». В форме отражен финансовый результат бюджета поселения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2020 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 01.01.2020 года по завершению финансового года.

**Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)** – содержит показатели (доходы бюджета, расходы бюджета, источники финансирования бюджета) на 1 января 2020 года, до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. В отчете отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на отчетный финансовый год с учетом их изменений на отчетную дату, а так же объемы исполненных назначений. Доходы и расходы бюджета поселения заполнены в разрезе кодов бюджетной классификации.



**Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)** – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

Утверждено бюджетных назначений по доходам 47 692,1 тыс. рублей, исполнено 46 342,8 тыс. рублей или 97,2%.

Утверждено бюджетных назначений по расходам 53 815,2 тыс. рублей, исполнено 48 003,3 тыс. рублей или 89,2%.

Дефицит на 2019 год утвержден в размере 6 123,1 тыс. рублей, исполнен бюджет с дефицитом в размере 1 660,5 тыс. рублей.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)** - показатели отражены только по бюджетной деятельности, с распределением по трем разделам: «поступления», «выбытия» и «изменение остатков средств».

По бюджетной деятельности в разделе «поступления» отражены доходы бюджета в сумме 46 342,8 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в сумме 48 003,3 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между поступлением и выбытием денежных средств в сумме 1 660,5 рублей.

Отраженные в отчете поступления по текущим и инвестиционным операциям в части бюджетной деятельности строка 020 + строка 130 соответствуют показателям отчета о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124, доходы бюджета по графе «исполнено»).

Значение строки 220 + строки 310 раздела 2 «Выбытия» показателям указанных форм (ф. 0503124 в части исполнения расходов) также соответствует.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)** - данный отчет является важнейшим источником информации для анализа доходов и расходов поселения и содержит сведения о финансовых результатах деятельности получателей средств бюджета.

Отчет о финансовых результатах деятельности главного администратора отражает итоги произведенных им в отчетном периоде финансовых операций в разрезе экономического содержания направлений его бюджетной деятельности.

Проверка отчетной формы главного администратора «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01.01.2020г. (отчетная форма 0503121) показала, что в соответствии положений нормативных актов отчетная форма главного администратора содержит достоверные сведения о начислении доходов бюджета поселения от безвозмездных в него поступлений. В отчетной форме указано, что главный администратор начислил за 2019 год доходы бюджета поселения от безвозмездных в него поступлений в сумме 26 612,5 тыс. рублей, что соответствует итоговым данным за 2019 год счета 140110151 «Доходы от поступления других бюджетов бюджетной системы РФ» справки ф.0503110.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф.0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) соблюдены.



**Пояснительная записка (ф. 0503160).** Пунктами 151 - 177 инструкции № 191н установлены правила заполнения пояснительной записки (ф. 0503160). Эта форма отчетности включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения об учреждении, и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода.

Пояснительная записка представлена с таблицами № 1, 3, 4, 6 и формами 0503161, 0503164, 0503168, 0503169 по дебиторской и кредиторской задолженности, 0503175, 0503178, 0503296.

На основании пункта 8 инструкции № 191н, в состав отчетности не включены формы, не имеющие числового значения, данные отражены в текстовой части пояснительной записки.

В нарушение ст. 264.1 БК РФ и инструкции № 191н в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности не отражены следующие данные.

В нарушение п. 156 инструкции № 191н в графе 4 таблицы 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не указаны номер и дата распорядительного документа, утверждающего учетную политику.

В нарушении п. 170.2. инструкции № 191н, коды и наименования причин неисполнения обязательств (графы 7, 8 раздела 1, 2 Сведений (ф. 0503175) не установлены финансовым органом.

Согласно п. 158 инструкции 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела пояснительной записки.

## **8. Выводы и предложения**

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность сельского поселения Венцы-Заря Гулькевичского района в целом достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение на 1 января 2020 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового отчёта главного администратора бюджетных средств.

В процессе проверки годовой бюджетной отчетности произведены межформенные и внутриформенные контрольные соотношения показателей баланса и отчетности. Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, не оказали существенное влияние на достоверность данных сводного годового отчёта по исполнению бюджета поселения. Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчетности, повышения ответственности должностных лиц за её подготовку.

Рассмотреть результаты внешней проверки, учесть выявленные нарушения, обратив особое внимание при составлении бюджетной отчетности на соответствие ее требованиям инструкции № 191н, на формирование в пояснительной записке полной информации о деятельности.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
муниципального образования  
Гулькевичский район

Е.Т.Набиулина

С Актом ознакомлен:  
Глава администрации  
сельского поселения Венцы-Заря  
Гулькевичского района

А.Г. Вересов