Контрольно-счетная палата муниципального образования Новокубанский район

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета – администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района за 2023 год»

01.02.2024 г. г. Новокубанск

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2024 год.

Объект проверки: главный администратор средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района - администрация Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района (далее - администрация Верхнекубанского с/п).

Цель проверки: Установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района – администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района за 2023 год, ее соответствия нормативным требованиям бюджетного и иного законодательства по составлению и представлению бюджетной отчетности, а также законности и результативности деятельности главного администратора средств бюджета поселения по исполнению бюджета Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района в 2023 году.

Предмет проверки: деятельность объекта контроля по соблюдению требований нормативных правовых актов при формировании годового отчета в соответствии с требованиями главы 25.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также иные документы, относящиеся к вопросам проверки.

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Срок проверки: с 22 января 2024 по 01 февраля 2024 года.

Председатель Т.Е. Владимирова

Метод проведения проверки: в соответствии со статьей 267.1 БК РФ.

Форма проведения проверки: камеральная – на основе представленной отчетности и документов.

Вид проведения проверки: тематическая.

Место проведения проверки: проверка проведена на основе поступивших документов и сведений по адресу: 352240, г. Новокубанск ул. Первомайская, 124.

Проверка полноты и комплектности бюджетной отчетности за 2023 год, достоверности, полноты отражения показателей отчетности ГАБС и бухгалтерской отчетности (выборочно) в соответствии требованиям действующего законодательства.

В соответствии с пунктом 1 Инструкции № 191н, главные администраторы бюджетных средств составляют и представляют годовую отчетность об исполнении бюджета по установленным формам. Пунктом 11.1 Инструкции №191н установлен состав бюджетной отчетности для главного администратора бюджетных средств.

Администрацией Верхнекубанского с/п годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена к проверке в следующем составе:

баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

пояснительная записка (ф. 0503160).

Формы годовой бюджетной отчетности, не включенные в Годовой отчет, ввиду отсутствия числовых значений отражены в текстовой части «Пояснительной записки» (ф.0503160).

сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

сведения о дебиторский и кредиторской задолженности (ф.0503169);

сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования бюджета (ф.0503171);

сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

Председатель Т.Е. Владимирова

сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

сведения о принятых и неисполненных обязательствах бюджетных средств (ф.0503175;

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190).

Бюджетная отчётность подписана Главой сельского поселения и специалистом по бухгалтерскому учету.

Годовая отчетность за 2023 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

Организация и соблюдение ГАБС методологии действующего законодательства, ведения бюджетного учета, составления отчетности и контроля за исполнением бюджета.

Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Верхнекубанского с/п за 2023 год показала следующее:

Согласно пункту 8 Инструкции № 191н в виду отсутствия числовых значений показателей, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в Пояснительной записке (ф. 0503160) указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности.

В пояснительной записке в перечень форм, не имеющих числовое значение ***необоснованно включена форма отчетности*** «Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), которая имеет цифровые значения и вошла в состав годовой бюджетной отчетности.

Также, в нарушение пунктов 159.4-159.9 Приказа Минфина России от 7 ноября 2023 года N 180н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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"[1], в составе Пояснительной записки ***отсутствуют следующие таблицы***:

Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 11);

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 12)

---

[1] Настоящий приказ применяется при составлении бюджетной отчетности, начиная с бюджетной отчетности за 2023 год (пункт 2 приказа).

Председатель Т.Е. Владимирова

«Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» (Таблица № 13);

«Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 14);»

«Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 16).

Справочно: Данные формы не включены в перечень форм отчетности по которым отсутствуют числовые значения (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Администрацией Верхнекубанского с/п предоставлена Главная книга за 2023 год, которая соответствует форме ОКУД 0504072, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н[2].

Решением о бюджете № 155 от 01.12.2022 "О бюджете Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2023 год" в редакции решения № 121 от 21.12.2023 Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования главному администратору бюджетных средств - администрации Верхнекубанского с/п в размере – 38 302,5 тыс.руб..

В ходе выборочной проверки отдельных форм годовой бюджетной отчетности администрации Верхнекубанского с/п на 01.01.2024 года установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов местного бюджета (ф. 0503127).

Отчет об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств (ф. 0503127) сформирован в соответствии с пунктом 52-59.1 Инструкции № 191н в рамках бюджетной деятельности.

В соответствии п. 55 Инструкции N 191н по заполнению (ф. 0503127) данные графы 4 Отчета по разделу "Доходы бюджета" годовые объемы утвержденных бюджетных назначений, плановых (прогнозных) показателей по

[2] Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н).

Председатель Т.Е. Владимирова

доходам на текущий финансовый год в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета соответствуют данным счетов 1 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения – 8 968,7 тыс.руб..

Фактически бюджетные ассигнования за 2023 год (ф. 0503127) исполнены на 8 966,9 тыс.руб., что составило 99,9 % от объема доведенных лимитов (8 968,6 тыс.руб.).

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов местного бюджета (ф. 0503130).

Представленный Баланс (ф. 0503130) сформирован в соответствии с пунктом 12-22 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности.

Исходя из данных баланса (ф.0503130) на 01.01.2024 года, балансовая стоимость основных средств составила 12 015,1 тыс. руб. На момент отчетного периода сумма начисленной амортизации составила 11 920,0 тыс.руб., износ основных средств достиг 99,2 %.

Структуру основных средств (ф. 0503168)[3] составляют: нежилые помещения – 8 925,2 тыс. руб., машины и оборудование – 521,1 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 427,9 тыс.руб., прочие основные средства – 2 140,8 тыс.руб.

По коду строки 010, графа 8 баланса указана сумма – 12 015,1 тыс.руб., что соответствует сумме остатков по счету 0 101 00 000 "Основные средства" (010110000, 010130000) Главной книги (пункт 16 Инструкции 191н).

По коду строки 080, графа 8 баланса указана сумма – 776,2 тыс. руб., что соответствует сумме остатков по соответствующим счетам аналитического учета - счет 0 105 00 000 "Материальные запасы" Главной книги (пункт 16 Инструкции 191н).

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130), ***тождественный*** аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). По данным Баланса (ф. 0503130) на 01.01.2024 года числится кредиторская задолженность в сумме – 86,5 тыс.руб., дебиторская в сумме – 1,2 тыс. руб.

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110).

Сформирована в соответствии с пунктом 43-48 Инструкции № 191н, отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

В графе 1 раздела 1 Справки (ф. 0503110) отражаются номера соответствующих счетов 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»,

[3] Сведения о движении нефинансовых активов.

0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», содержащих в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации РФ: видов доходов, разделов, подразделов, классификации расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета.

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Сформирован в соответствии с пунктом 92-100 Инструкции № 191н, содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов поступлений, выплат по состоянию на 1 января 2024 года.

Показатели, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средства во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6), ***равны*** сумме показателей по графам 4 и 5.

В соответствии с пунктом 96 Инструкции № 191н показатели строки 310 "операции с нефинансовыми активами" Отчета (ф. 0503121) соответствуют разности показателей граф 6 и 3 показателям строки 190 Баланса (ф. 0503130) в сумме 2 555,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 96 Инструкции № 191н показатель строки 520 "Резервы предстоящих расходов" соответствует разнице показателей граф 3 и 6 строки 570 Баланса (ф. 0503130), показатель соответствует 8,7 тыс. руб.

Нарушений контрольных соотношений по номеру счета 1.401.10.000 ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» с ф. 0503121 по стр. 010 **не выявлено**, показатель составляет 10 120,1 тыс.руб.

по строкам 481, 482 «Увеличение (уменьшение) прочей дебиторской задолженности» (ф. 0503121) суммы увеличения и уменьшения дебиторской задолженности ***соответствуют*** данным строки «Всего» по графам 5 и 7 «Изменение задолженности» (ф. 0503169), соответственно 14 265,4 тыс.руб. и 14 265,3 тыс.руб..

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

Сформирован в соответствии с пунктами 146-150.4 Инструкции № 191н и содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю, и составлен в разрезе кодов КОСГУ.

Данные строки 200 графы 4 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) ***соответствуют*** данным строки 010 графы 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в сумме 8 966,9 тыс.руб.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Отчет о бюджетных обязательствах главного администратора отражает данные о принятии им бюджетных и денежных обязательств 2023 года по расходам, по выплатам источников финансирования дефицита бюджета и исполнении бюджетных и денежных обязательств в 2023 году в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также

содержит информацию об обязательствах финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом.

исполненные денежные обязательства – 16 975,0 тыс. руб. (графа 10 ф.0503128) соответствуют графе 9 строки 200 - 16 975,0 тыс.руб. (ф.0503127).

В соответствие с положениями части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацев первого и второго пункта 7, абзацев первого, третьего, седьмого пункта 71, абзаца одиннадцатого[4] пункта 72.1 Инструкции № 191н, абзацев первого, второго и третьего пункта 140, абзацев первого, второго пункта 141 Инструкции № 162н ниже указанные показатели в Отчете (ф. 0503128) администрации поселения по состоянию на 01.01.2024 соответствуют данным Главной книге (ф.0504072) за 2023, а именно:

в части принятых бюджетных обязательств – показатель строки 200 графы 7 раздела 1 Отчета (ф. 0503128) отражен в сумме 17 061,5 тыс. руб., тогда как в Главной книге (ф. 0504072) показатели соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» на конец отчетного периода (*графа 10*) отражены в общей сумме 17 061,5 тыс. руб.;

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) отражена информация о деятельности администрации Верхнекубанского с/п, включая организационную структуру, количество подведомственных учреждений, численный состав, а также содержит характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности, о результатах проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризации имущества и обязательств, включая инвентаризацию имущества казны.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 4 ***не раскрыта*** информация о причинах увеличения дебиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (***рост составил 91,4 тыс.руб.***).

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированные показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 5 по строке 010 «Доходы бюджета, всего», ***соответствуют*** показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 8 по строке 010, в сумме 8 966,9 тыс. руб.

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированные показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) графы 5 по строке 200 «Расходы бюджета всего» ***соответствуют***

[4] В графе 7 по строке 860 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 150299000 «Отложенные обязательства» на конец отчетного периода. При этом показатели графы 7 и графы 11 по строке 860 должны быть идентичны

Председатель Т.Е. Владимирова

показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) графы 9 по строке 200, в сумме 16 975,0 тыс. руб.

Согласно Сведениям, об исполнении бюджета (ф. 0503164) строки 200 «Расходы бюджета» сумма утвержденных бюджетных назначений составила ***17 221,0 тыс.руб.***, исполнение составило ***16 975,0 тыс.руб.***, при этом не исполнено – ***246,0 тыс.руб.***

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированные показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) графы 5 по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» ***соответствуют*** показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) графы 5 по строке 450, в сумме - 8 008,1 тыс.руб.

В соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н сформированные показатели в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 5 по строке 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего» ***соответствуют*** показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 5 по строке 500, в сумме – 8 008,1 тыс.руб.

Руководствуясь пунктом 163 Инструкции № 191н в графе 9 (ф. 0503164) указаны коды и причины отклонений от планового процента исполнения.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503168).

Предоставлены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н раздельно по имуществу, закрепленному в оперативном управлении, и по имуществу, составляющему муниципальную казну (имущество казны, имущество казны в концессии).

Показатели строк 010, 050, 150, 190 граф 4 и 11 Сведений (ф. 0503168) ***соответствуют*** показателям строк 010, 021, 070, 080, отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Согласно пункту 167 Инструкции № 191н, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) составлены раздельно и содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по видам деятельности.

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года (ф. 0503169) графа 2 ***соответствует*** сопоставимым показателям за аналогичный отчетный период прошлого финансового года **данным графы 12.**

Согласно данным (ф. 0503169) дебиторская задолженность администрации Верхнекубанского с/п по состоянию на 01.01.2023 составляла 1 152,0 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 1 243,3 тыс.руб., в том числе долгосрочная 0,0 тыс.руб.

Согласно данным (ф. 0503169), кредиторская задолженность администрации Верхнекубанского с/п по состоянию на 01.01.2023 составляла

151,9 тыс.руб., в том числе долгосрочная 0,0 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 86,5 тыс.руб., в том числе долгосрочная 0,0 тыс.руб..

В соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н данные по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Сведениях (ф. 0503169), ***подтверждены*** регистром бухгалтерского учета - Главной книгой.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

Сведения содержат данные за отчетный период о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы администрации Верхнекубанского с/п показатель составляет 0,0 руб.

Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).

В соответствии с пунктом 169 Инструкции № 191н, сведения содержат обобщенные за отчетный период данные по муниципальному долгу, предоставленных бюджетных кредитах, а также процентах и штрафах по ним в разрезе долговых инструментов.

Согласно сведениям о муниципальном долге (ф. 0503172) по состоянию на 01.01.2024 года общая сумма долговых обязательств составляла ***2 610,0 тыс.руб.***, в том числе:

1 500,0 тыс.руб. – бюджетный кредит, полученный в Администрации муниципального образования Новокубанский район;

1 110 тыс.руб. - бюджетный кредит, полученный в Администрации муниципального образования Новокубанский район;

В соответствии с пунктом 169 Инструкции № 191н, показатели, отраженные в Сведениях о муниципальном долге (ф.0503172), ***соответствуют*** регистру бухгалтерского учета - Главной книгой (ф. 0504072).

Показатели графы 5, 6 Раздела 3 «Аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ***подтверждены*** регистром бухгалтерского учета - Главной книгой по счету 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" на начало периода и на отчетную дату отражены остатки в расчетах и суммы указанной задолженности. По строкам "Всего" Разделов 1, 2 Приложения указана соответственно итоговая сумма предоставленных бюджетных кредитов, государственного (муниципального) долга на начало и конец отчетного периода - графы 2, 3.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

Администрацией Верхнекубанского с/п предоставлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), которая содержит обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода по остаточной стоимости нефинансовых активов имущества

казны (23 857,0 тыс.руб.), вложений в нефинансовые активы (150,6 тыс.руб.), а также материальных запасов (-83,0 тыс.руб.).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

Сумма неисполненных бюджетных обязательств составила (графа 2 раздела 1) – 86,5 тыс. рублей, по 2 разделу – 86,5 тыс. рублей (не исполнено денежных обязательств), что ***соответствует*** остаткам, отраженным в графах 11 и 12 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) соответственно.

Раздел 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» данной формы представлен с нулевыми значениями.

Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете".

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" **отсутствует** информация об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3).

Проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации в целях составления годовой отчетности в соответствии с действующим законодательством

Перед составлением годовой бюджетной отчетности с целью выявления и устранения расхождений между фактическим наличием соответствующих объектов и данными регистров бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бюджетном учете обязательств, проводится инвентаризация (п.7 Инструкции № 191н).

Основополагающими в данном вопросе также являются: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – приказ №49), пункт 1.5 которого гласит, что проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. а также нормы Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (статья 11) (далее – 402-ФЗ).

В соответствии с приказом администрации Верхнекубанского с/п от 22.11.2023 года № 18-р «Об проведении инвентаризации в администрации Верхнекубанского сельского поселения Новокубанского района», инвентаризация движимого и недвижимого имущества с 1 декабря 2023 по 1 декабря 2023, финансовых и материальных активов должна быть проведена в период с 9 января 2024 по 9 января 2024 года.

Председатель Т.Е. Владимирова

По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (форма 0504089) по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Согласно методических указаний по заполнению форм (утверждены Приказом Минфина России № 52н), инвентаризационная опись (ф. 0504089) формируется комиссией учреждения и отражает на дату проведения инвентаризации сумму задолженности по данным бухгалтерского учета, в том числе подтвержденную дебиторами (кредиторами), не подтвержденную дебиторами (кредиторами).

Выводы по результатам проверки

1. В пояснительной записке в перечень форм, не имеющих числовое значение ***необоснованно включена форма отчетности*** «Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), которая имеет цифровые значения и вошла в состав годовой бюджетной отчетности.

2. В нарушение пунктов 159.4-159.9 Приказа Минфина России от 7 ноября 2023 года N 180н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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"[5], в составе Пояснительной записки ***отсутствуют следующие таблицы***:

2.1.Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 11).

2.2. Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 12).

2.3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» (Таблица № 13).

2.4. «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 14).

2.5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» (Таблица № 16).

3. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 4 ***не раскрыта*** информация о причинах увеличения дебиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (***рост составил 91,4 тыс.руб.***).

4. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" **отсутствует**

[5] Настоящий приказ применяется при составлении бюджетной отчетности, начиная с бюджетной отчетности за 2023 год (пункт 2 приказа).

Председатель Т.Е. Владимирова

информация об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3)

Предложения

1. При составлении отчетности руководствоваться требованиями и условиями, установленными Инструкцией 191н.
2. При составлении Пояснительной записки учесть выявленные замечания несоблюдения норм законодательства в бюджетной деятельности. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.
3. Увеличить качество бюджетного планирования.
4. Повысить эффективность управления бюджетными ресурсами.

Пунктом 4.3.10 Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район от 19 января 2022 года № 01, предусмотрено право, при наличии у Руководителя организации возражений по акту проверки, сделать об этом отметку перед своей подписью и в пятидневный срок представить в Палату в письменной форме свои мотивированные объяснения, возражения, которые будут приобщены к материалам проверки.

Главный специалист
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Новокубанский район М.Ю.Цыцылина

Глава
Верхнекубанского сельского поселения
Новокубанский район А.В.Брежнев

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан учреждению:

Один экземпляр акта проверки получил:
Глава Верхнекубанского сельского поселенияНовокубанский район

Дата получения: «01» февраля 2024 «_____» А.В.Брежнев
(дата) (подпись) (расшифровка подписи)

Председатель Т.Е. Владимирова