## AKT № 16/20

## по результатам контрольного мероприятия

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования за 2019 год»

23 июля 2020 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2.

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольносчетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5

проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования за 2019 г.».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2020 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2019 г. № 23-о;
- приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 01.04.2020 года № 4-о «О проведении внешней проверки годовых отчетов поселений, входящих в состав Киренского района».

Цель контрольного мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования.

Объект контрольного мероприятия:

Администрация Макаровского муниципального образования.

Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Макаровского муниципального образования.

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: июль 2020 г.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
  - Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 08.06.2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Положение о бюджетном процессе в Макаровского образовании, утвержденное решением Думы Макаровского муниципального образования от 21.03.2019 г. № 44;
- Решение Думы Макаровского муниципального образования от 29.12.2018 г. № 35 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.» (в редакции решения Думы Макаровского муниципального образования от 27.12.2019 г. № 61).
  - другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На проверку представлены следующие документы:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
  - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

• Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Консолидируемый отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- Консолидируемый отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
  - Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
  - Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

## Проверкой установлено следующее:

Администрация Макаровского муниципального образования (далее – Администрация, Администрация Макаровского муниципального образования, Администрация Макаровского сельского поселения) функционирует на основании Положения об Администрации Макаровского муниципального образования, утвержденного решением Думы Макаровского муниципального образования от 03.11.2005 г. № 3 (далее - Положение об администрации).

Администрация Макаровского муниципального образования – постоянно действующий орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительные, распорядительные и контрольные функции (ст.1 Положения об администрации).

Согласно статье 5 Положения об администрации расходы на содержание Администрации осуществляются за счет средств местного бюджета.

Согласно приложению № 4, 4.1 к решению Думы Макаровского муниципального образования от 29.12.2018 г. № 35 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.» администрация Макаровского муниципального образования является главным администратором доходов бюджета.

Администрация имеет 1 подведомственного получателя - МКУК «МЦНТ и Д «Искра».

Ведение бухгалтерского учета администрации и МКУК «МЦНТ и Д «Искра» осуществляется специалистом администрации Макаровского муниципального образования, однако договор о бухгалтерском обслуживании между администрацией Макаровского сельского поселения и МКУК «МЦНТ и Д «Искра» отсутствует.

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленного отчета главного распорядителя бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность представлена с нарушением сроков, установленных ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н администрацией Макаровского сельского поселения для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов средств бюджета представлена консолидированная отчетность исполнения бюджета Макаровского муниципального образования за 2019 год, а именно: Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323), Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), «Сведения о количестве получателей бюджетных средств» (ф. 0503361), «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» (ф. 0503364), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369). «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503373).

В связи с тем, что только администрация Макаровского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств, КСП района считает возможным провести внешнюю проверку бюджетной отчетности за 2019 год на основании представленной отчетности.

Проверка соответствия представленной бюджетной отчетности по составу показала:

- бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе (п.4 Инструкции 191н);
- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года (п.9 Инструкции 191н);
- числовые показатели выражаются в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (ч.7 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции 191н);

-показатель, имеющий отрицательное значение, отражается со знаком минус (п.8 Инструкции

191н).

Установлены факты оформления бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям:

- в нарушение п.4 Инструкции 191н годовая отчетность представлена без оглавления;

- в нарушение п.п. 4,6 Инструкции 191н формы бюджетной отчетности 0503160, 0503127, 0503128, 0503364, 0503369, 0503373, представленные на бумажном носителе, подписаны электронной цифровой подписью Руководителя Ярыгиной О. В. и главного бухгалтера Ищенко Н.Н., тогда как формы 0503323, 0503110, 0503125, 0503317, 0503321, 0503320 подписаны собственноручно главным бухгалтером Михалевой Н.Н. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Макаровского сельского поселения, произошла смена фамилии Ищенко Н.Н. на Михалеву Н.Н., но электронная цифровая подпись не была заменена.
- в нарушение п.10 Инструкции 191н в формах отчетности 0503127,0503128 в кодовой зоне не указан код субъекта бюджетной отчетности, в форме отчетности 0503127 не заполнены «КОДЫ» по ОКПО, не заполнены «КОДЫ» Главы по БК, в форме отчетности 0503373 не заполнены «КОДЫ» по ОКТМО;
- в нарушение п. 11.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлены формы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы не имеющие числового значения, а именно: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- в нарушение п.152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы не имеющие числового значения: Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173); Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0530184), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- в нарушение пункта 152 Инструкции 191н в пояснительной записке отсутствуют следующие таблицы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как таблицы не имеющие числового значения:
  - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
  - № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
  - № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;
  - № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
- № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».
- в нарушение п. 8.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлена форма 0503127, показатели которой не имеют числового значения;
- в нарушение п.7 Инструкции 191н, а также Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе бюджетной отчетности не представлена Главная книга (ф.0504072).

Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Михалевой Н.Н. Главная книга  $(\phi.0504072)$  не представлена в связи с тем, что ведение бухгалтерского учета в программе «1С-бухгалтерия» в 2019 году не осуществлялось.

В связи с тем, что администрацией Макаровского сельского поселения не ведется Главная книга (ф.0504072), что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета, КСП района

проводила внешнюю проверку бюджетной отчетности на основании сопоставимости контрольных показателей представленных форм бюджетной отчетности.

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее - Баланс ф.0503320) должен формироваться на основании остатков в разрезе счетов бюджетного учета данных Главной книги на начало года и на конец отчетного периода.

В Разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: 0 101 00000 (0 101 10000, 0 101 30000, 0 101 90000), 0 102 00000- 0 109 00000, 0 401 50000. Балансовая стоимость основных средств на начало года составляла 5 252 169,08 руб., на конец года увеличилась, и составила 5 448 573,15 руб. Остаточная стоимость основных средств на конец года составила 1 435 306,15 руб.

Согласно данным баланса (ф.0503320) по счету 0 103 00000 «Непроизведенные активы» остаток на начало финансового года составил 0,0 руб., на конец – 9 600,51 руб. (передача в администрацию Макаровского сельского поселения земельных участков с администрации Киренского муниципального района).

На конец года отчетного периода остаток по разделу I «Нефинансовые активы» составил 1 444 906,66 руб.

В Разделе II «Финансовые активы» Баланса ф.0503320 приведены остатки по стоимости финансовых активов учреждения в разрезе счетов бюджетного учета: 0 201 00000, 0 204 00000-0 210 00000, 0 215 00000, 0 303 00000 (п.17 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу II «Финансовые активы» составил 1 080 416,12 руб., в том числе: -остаток по счетам 0 205 00000 «Расчеты по доходам» - 536 603,43 руб.;

Остаток на лицевом счете в органе казначейства – 543 812,69 руб.

В Разделе III «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета: 0 301 00000 - 0 304 00000, 0 205 00000, 0 208 00000, 0 209 00000, 0 401 40000, 0401 60000 (п.18 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу III «Обязательства» составил 610 501,27 руб., в том числе:

- по счетам 0 205 00000 «Расчеты по доходам» 124 712,26 руб.;
- по счетам 0 302 00000 «Расчеты по принятым обязательствам» 139 331,71 руб.;
- по счетам 0 303 00000 «Расчеты по платежам в бюджеты» 68 657,30 руб.;
- по счетам 0 401 40000 «Доходы будущих периодов» 277 800,00 руб.

В Разделе IV «Финансовый результат» отражается финансовый результат деятельности на основании данных по счетам бюджетного учета: 0 401 30000, 0 401 40000, 0 401 50000,0 401 60000 (п.19 Инструкции 191н). На конец отчетного периода остаток по разделу «Финансовый результат» составил — 1 371 008,82 руб. Осуществить проверку путем сопоставления остатков Баланса ф.0503130 и данными Главной книги ф.0504072 по счету 0 401 30 000 на начало и конец отчетного периода не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072).

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности установлено следующее:

Исходя из данных раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503320) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 332 701,27 руб., в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» 124 712,26 руб.;
- по счету 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 5 970,00 руб. (текущие расчеты за услуги интернет связи ОАО КБ «Искра»);
- по счету 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» 63 861,71 руб. (коммунальные услуги ООО «Иркутскэнергосбыт»);
- по счету 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» 48 820,00 руб. (услуги по оценке воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания по объекту: Ледовая переправа через р.Макаровка Киренского района на автодороге Киренск-Макарово);
- по счету 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» 20 680,00 руб. (приобретение ГСМ ООО ТЭК «Киренскэнергосервис»);
- по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 6 592,92 руб.;
- по счету 1 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» 454,68 руб.;
- по счету 1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» 11 594,44 руб.;

- по счету 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 50 015,26 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Исходя из данных раздела II «Финансовые активы» Баланса (ф.0503320) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 258 803,43 руб., в том числе:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 258 803,43 руб. (задолженность за физическими и юридическими лицами по земельному налогу, налогу на имущество);

Просроченная дебиторская задолженность составляет 258 803,43 руб. по счету 1 205 11 000

«Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, представленной в составе Баланса (ф.0503320), администрация Макаровского сельского поселения не имеет имущества на забалансовых счетах.

Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110) заполняется в соответствии с Главной книгой до проведения заключительных операций. Показатели в справке отражаются в разрезе бюджетной деятельности (разд.1) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (разд.2). Получатели бюджетных средств разд.2 не заполняют (п.44 Инструкции № 191н).

Справка (ф. 0503110) заполняется на основании данных по соответствующим кодам и номеров счетов 1 210 02 000, 1 304 04 000, 1 304 05 000, 1 304 06 000, 1 401 10 000, 1 401 20 000. Заключительные записи по эти счетам отражаются в корреспонденции со счетом 1 401 30 000.

В нарушение п.44 Инструкции 191н данные Справки  $\phi$ .0503110 не предоставляется возможным сверить с данными Главной книги ( $\phi$ .0504072) по счетам 1 210 02 000, 1 401 10 000, 1 401 20 000, 1 401 30 000, что является нарушением ст.13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составляется главным распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств:

- данные графы 4 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» отчета (ф. 0503128) заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 503 13 000 и составляют 12 976 665,0 руб., что соответствует утвержденным лимитам Решением Думы Макаровского муниципального образования от 29.12.2018 г. № 35 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.» (в редакции решения Думы Макаровского муниципального образования от 27.12.2019 г. № 61) и данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317). Осуществить проверку путем сопоставления Графы 4 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 503 13 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);
- данные графы 5 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» отчета (ф. 0503128) заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 501 13 000 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 150112000 и составляют 12 976 665,0 руб. Осуществить проверку путем сопоставления Графы 5 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);
- данные графы 7 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» составляют 12 330 673,89 руб., заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». Осуществить проверку путем сопоставления Графы 7 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);
- при формировании графы 8 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» Отчета ф.0503128 учитываются принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя),

относительно НМЦК, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений). Графа заполняется на основе данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 17 000 "Принимаемые обязательства текущего финансового года" в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год"

- данные графы 8 строки 200 раздела 1 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» составляют 0,0 руб., заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 502 17 000 «Принятые обязательства». Осуществить проверку путем сопоставления Графы 8 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 502 17 000 «Принятые обязательства» не предоставляется возможным из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);

Однако, в 2019 году Администрация Макаровского сельского поселения провела несколько закупок конкурентным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (запрос котировок, электронный аукцион) и заключила муниципальные контракты (договоры), а именно:

- муниципальный контракт № 1 от 30.05.2019 года «Приобретение уличных скамеек 10 шт., уличных урн 6 шт.» на сумму 83 600,0 руб. с ИП Гулькин А.Ю. (НМЦК составляла 88 800,0 руб., в результате проведения электронного аукциона сложилась экономия в размере 5 200,0 руб.);

- муниципальный контракт № 2 от 10.06.2019 года «Приобретение металлического газонного ограждения, столбов с креплением, соответствующего размеру ограждения» на сумму 167 720,0 руб. с ИП Гулькин А.Ю. (НМЦК составляла 479 200,0 руб., в результате проведения электронного аукциона сложилась экономия в размере 311 480, 0 руб.);

- договор купли-продажи № 00007 от 14.06.2019 года «Приобретение плитки тротуарной, бордюра тротуарного» на сумму 186 560,0руб. с ИП Карнопольцева В.Я. (запрос котировок);

- договор купли-продажи № 00008 от 09.09.2019 года «Приобретение тротуарной плитки серого цвета 99 кв.м., красного цвета 210 кв.м., бордюра тротуарного серого цвета 82 шт.» на сумму 354 980,0 руб. с ИП Карнопольцева В.Я. (запрос котировок).

То есть, в нарушение п. 70.1 Инструкции 191н сумма в размере 792860,0 руб. не отражена в графе 8 строки 200 раздела «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Также, в нарушение п.170.2. Инструкции 191н в разделе 4 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» (ф. 0503175) не отражена информация о сложившейся экономии в результате применения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

- данные графы 9 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» заполняются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый года (в части расходов бюджета) и составляют 12 330 673.89 руб. Осуществить проверку путем сопоставления Графы 9 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый года» не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);
- данные графы 10 раздела «Бюджетные обязательства по расходам» составляют 12 330 673,89 руб., заполняются на основании данных аналитического учета счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», что соответствует данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317). Осуществить проверку путем сопоставления Графы 10 Отчета ф.0503128 и данными Главной книги (ф.0504072) по счету 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом не предоставляется возможным, из-за отсутствия Главной книги (ф. 0504072);

В соответствии с п.70 Инструкции 191н в графе 7 должны быть отражены показатели объема принятых бюджетных обязательств, в графе 9 - принятых денежных обязательств, а также сумма кредиторской задолженности прошлых лет. Показатели графы 11 и 12 (ф. 0503128) - это и есть сумма кредиторской задолженности учреждения. Также, в графах 11 и 12 отражается показатель со знаком «минус», в случае принятия денежного обязательства, расходы по которому возмещаются Федеральным фондом социального страхования в объеме произведенных платежей учреждения как страхователем.

То есть, в графах 11 и 12 отчета ф.(0503128) должна быть отражена, согласно (ф. 0503369) кредиторская задолженность и дебиторская задолженность Фонда социального страхования.

Однако, графа 11 и графа 12 (ф.0503128) составляет – 0,00 руб. Вышеуказанные факты указывают на искажение бухгалтерской отчетности.

Показатели граф 4,5,10 гр. 200 Отчета (ф. 0503128) не соответствуют показателям граф 4,5,9 Отчета (ф.0503127), так как форма 0503127 представлена в составе годовой отчетности, как форма не имеющая числовые показатели.

Бюджетные назначения Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) по доходам и расходам, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы Макаровского муниципального образования от 29.12.2018 г. № 35 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг.», размещенного на официальном сайте администрации Макаровского муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, а именно:

- доходы составляют 12 903 530.0 руб.;
- расходы составляют 12 976 665.0 руб.

Согласно п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка ф.0503160 в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов:

- 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.
- 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.
- 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.
- 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.
- 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Следует отметить, что представленная пояснительная записка не в полной мере содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели субъекта бюджетной отчетности, а именно: информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о ресурсах (стоимости имущества, бюджетных расходах, объемах закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, сведения о своевременности поступлений материальных запасов; информацию о принимаемых мерах по сокращению дебиторской задолженности по расходам, иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях. Также Пояснительная записка (ф. 0503160) содержит информацию, которая должна быть отражена в Пояснительной записке (ф. 0503360).

При проверке соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации установлено, что в Администрации Макаровского сельского поселения, в нарушение п.7 Инструкции № 191н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация основных средств, материалов и расчетов не проводилась.

Также, следует отметить, что п. 314 Инструкции № 157н определено, что учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных средств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета (учреждением) с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета, предусмотренных Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н. Осуществить проверку ведения счетов санкционирования расходов бюджета не предоставляется возможным в связи с тем, что ведение бухгалтерского учета в программе «1С-бухгалтерия» в 2019 году не осуществлялось, Главная книга (ф.0503072) не велась.

В нарушение ст. 73 БК РФ, администрация Макаровского сельского поселения не ведет реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В нарушение п.1 статьи 160.2-1 БК РФ администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, в ходе исполнения бюджета внутренний финансовый контроль на всех стадиях бюджетного процесса не осуществлялся ни в самом учреждении, ни в отношении подведомственных ему получателю бюджетных средств.

Таким образом, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Макаровского муниципального образования за 2019 год установлено, что бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств составлена

с грубыми недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкций №191н, отдельных статей Бюджетного Кодекса, Закона о бухгалтерском учете, Инструкции по применению плана счетов № 162н, Инструкции № 157н, что свидетельствует об отсутствии финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля со стороны администрации Макаровского сельского поселения.

Инспектор КСП района

Kys-

Н.А.Куборская