



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
Администрации Пестовского муниципального района
за 2018 год*

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Думы Пестовского муниципального района: № 137 от 20.03.2012 г. «Об утверждении Положения «О Контрольно-счётной палате Пестовского муниципального района», план работы Контрольно-счётной палаты Пестовского муниципального района на 2019 год».

Цель проверки: установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств;

анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

Объект проверки: Администрация Пестовского муниципального района.

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

Исполнитель: ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Боголюбова Светлана Анатольевна.

Срок проведения проверки: с 23 марта по 29 марта 2019 года.

Юридический адрес: 174510, Новгородская область, г. Пестово, ул. Советская, дом 10, телефон: (81669) 5-23-89

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: Руководитель учреждения - Глава района - Иванов Дмитрий Владимирович; главный бухгалтер Администрации Пестовского муниципального района - Молчанова Светлана Анатольевна.

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 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция 191н);

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01.17.2013 № 65н (далее – Указания 65н);

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

Общая характеристика организационной структуры Администрации Пестовского муниципального района

Администрация Пестовского муниципального района (далее Администрация района) является исполнительно-распорядительным органом Пестовского муниципального района. Администрация Пестовского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом Пестовского муниципального района и наделяется в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальными законами и законами Новгородской области.

Администрация Пестовского муниципального района обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образованным в целях осуществления управленческих функций.

Администрацию Пестовского муниципального района возглавляет Глава района. Глава Пестовского муниципального района является высшим должностным лицом Пестовского муниципального района и наделяется Ус-

тавом Пестовского муниципального района собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Глава Пестовского муниципального района подконтролен и подотчетен населению и Думе Пестовского муниципального района.

Согласно Уставу Пестовского муниципального района, принятому решением Думы Пестовского муниципального района от 03.02.2015 №379 (с изменениями, внесенными решением Думы Пестовского муниципального района от 23.06.2015 №398), структура Администрации Пестовского муниципального района утверждается Думой Пестовского муниципального района по представлению Главы Пестовского муниципального района. В структуру Администрации Пестовского муниципального района могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы местной администрации.

В соответствии с предоставленной информацией в штате Администрации муниципального района утверждены: 1 единица – первый заместитель Главы района, 2 единицы - заместители Главы района. Распоряжением Администрации от 28.12.2017г. № 248-рг утверждено штатное расписание – 69,2 штатных единиц. Из них 35 единиц - муниципальные служащие, 29,2 единиц – служащие и 5 водителей.

Распоряжением Администрации Пестовского муниципального района от 31.01.2018 №24-рз утверждено новое штатное расписание и надбавки, установленные работникам с 01.04.2018 года: 67,2 штатные единицы – из них 36 – муниципальные служащие, 26,2 – служащие и 5 водителей. С 30.03.2018 года сокращены 2 единицы: заведующего экономическим отделом и ведущего специалиста сельского хозяйства.

Распоряжением Администрации Пестовского муниципального района от 09.07.2018 №140-рз внесены изменения в штатное расписание и надбавки, установленные работникам Администрации муниципального района. Сокращена единица ведущего служащего в отделе кадровой политики и делопроизводства, введена должность главного специалиста отдела кадровой политики и делопроизводства, сокращена единица главного специалиста по мобилизационной подготовке, введена единица ведущего служащего по мобилизационной подготовке. Фактически замещено 64,7 единицы. Вакантные должности – 2,5 единицы: 0,5 ставки служащего 1 категории (управление дорожной деятельности и ЖКХ) и 2 ставки водителя.

Распоряжением Администрации Пестовского муниципального района от 28.12.2017 № 247-рг утверждено штатное расписание единой дежурно-диспетчерской службы. Штат составляет 6 единиц. Фактически замещено 4 единицы. Вакантные должности – 2 единицы (начальник службы и диспетчер).

Администрация Пестовского муниципального района является главным распорядителем средств местного бюджета. Подведомственным учреждением является Отдел социальной защиты населения.

Анализ составления и предоставления бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2018 год предоставлена Администрацией района в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок, предусмотренный статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Отчетность предоставлена на бумажном носителе.

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

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

Предоставленная годовая отчетность соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями).

Формы предоставленной бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером Администрации 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».

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 подлежат все имущество и обязательства. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Администрации района проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 30.11.2018 года, приказ о проведении № 245-рз от 15.11.2018г., расхождений не выявлено.

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130) сформирован по состоянию на 1 января 2019 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Средства во временном распоряжении и финансовые вложения отсутствуют. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Согласно данным баланса на 01.01.2019 года, нефинансовые активы за счёт бюджетной деятельности увеличились за 2018 год на 58796,8 тыс. руб-

лей и составили 233155,0 тыс. рублей, в том числе основные средства остаточной стоимостью 505,9 тыс. руб. (уменьшение в сравнении с 01.01.2018 года в 2 раза). Сумма начисленной амортизации за отчетный период снизилась на 17,0 тыс. рублей и составила 8674,3 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств и материальных запасах 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.

Согласно показателям раздела баланса «Финансовые активы», остатки денежных средств на счетах по состоянию на 01.01.2019 года отсутствуют. Остаток денежных средств в кассе составляет 267,6 тыс. рублей. Финансовые активы на 01.01.2019 года составили 5583,5 тыс. рублей и сложились в результате расчетов по доходам в сумме 5315,9 тыс. рублей и остатка денежных средств в сумме 267,6 тыс. рублей.

Согласно показателям баланса (ф. 0503130) дебиторская задолженность на 01.01.2019 года снизилась на 17,4% и составила 5315,9 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в полном размере просроченная - 5315,9 тыс. рублей, причина - образование недоимки юридических и физических лиц по расчетам за аренду земельных участков и аренду имущества.

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составил 794,1 тыс. рублей (снижение к уровню на 01.01.2018 года в 9,9 раза), в том числе:

- задолженность по коммунальным услугам в размере 58,3 тыс. рублей,
- задолженность по услугам связи – 29,3 тыс. рублей,
- задолженность по платежам в бюджеты – 735,8 тыс. рублей, в том числе по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование - 67,7 тыс. рублей, по расчетам по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование - 668,1 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Администрации района приведен в таблице №1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Бюджетная деятельность, тыс. руб.		Изменения (-) снижение, (+) рост	
	на 01.01.18	на 01.01.19	тыс. руб.	в %
Дебиторская задолженность, всего:	6436,3	5315,9	-1120,4	-17,4
в том числе: Расчеты по доходам	6436,3	5315,9	-1120,4	-17,4
Кредиторская задолженность, всего:	7860,1	794,1	в 9,9 раза	-89,9
В том числе: Расчеты по принятым обязательствам	4129,5	58,3	-4071,2	-98,6
Расчеты по платежам в	3648,3	735,8	-2912,5	-79,8

бюджеты, всего:				
в том числе:	355,2	67,7	-287,5	-80,9
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование				
из них – просроченная задолженность	244,7	0,0	-244,7	x
Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование	3293,1	668,1	-2625,0	-79,7
из них – просроченная задолженность	2305,3	0,0	-2305,3	x

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате прошлых отчетных периодов, размер которого на 01.01.2019 года составил 237944,4 тыс. рублей.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах числятся:

- запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных на сумму 477,2 тыс. руб. (на 5,6% выше уровня на начало года);

- имущество, полученное в пользование, на сумму 308,9 тыс. руб. (на 63,5% выше уровня на начало года);

- основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации на сумму 564,6 тыс. рублей (на 16,1% ниже уровня на начало года).

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф.0503110) предоставлена Администрацией района в составе годовой бюджетной отчётности и заполнена в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Данные о финансовых результатах деятельности Администрации района в части бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2019 года содержит отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

Данный отчет является важнейшим источником информации для анализа доходов и расходов бюджетных учреждений и содержит сведения о финансовых результатах деятельности получателей средств бюджета.

Согласно предоставленному отчету о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) доходы Администрации района за отчетный период составили 91139,2 тыс. рублей, в том числе: доходы от собственности – 12416,2 тыс. рублей(13,6%), налоговые доходы – 10,0 тыс. рублей(0,1%), штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 42,8 тыс. рублей(0,1%), безвозмездные поступления от бюджетов – 7944,0 тыс. рублей(8,7%), доходы от операций с активами – 2664,3 тыс. рублей(2,9%) и прочие доходы – 68061,9 тыс. рублей(74,6%).

Расходы Администрации района составили 151076,1 тыс. рублей, из них расходы на заработную плату – 27475,6 тыс. рублей (18,2% в общей сумме расходов), прочие выплаты- 1636,6 тыс. рублей (1,1%), начисления на выплаты по оплате труда -8049,4 тыс. рублей (5,3%), приобретение работ, услуг – в размере 9590,9 тыс. рублей или 6,3% (в том числе на услуги связи-1,0%..

транспортные услуги-0,1%, коммунальные услуги- 0,2%, работы и услуги по содержанию имущества -3,6%, прочие работы и услуги-1,4%); безвозмездные перечисления организациям – 20038,3 тыс. рублей (13,3%), социальное обеспечение – 76208,1 тыс. рублей (50,4%), безвозмездные перечисления бюджетам – 4753,8 тыс. рублей (3,1%), расходы по операциям с активами – 2773,1 тыс. рублей или 1,8%, прочие расходы – в размере 550,2 тыс. рублей (0,4%). Чистый операционный результат сложился в размере 59936,9 тыс. рублей со знаком «минус» за счет операций с нефинансовыми активами в размере 58796,8 тыс. рублей и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 118733,7 тыс. рублей со знаком «минус».

Анализ отчета об исполнении бюджета

Решением Думы Пестовского муниципального района от 26.12.2017г.№159 «О бюджете Пестовского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (с изменениями) Администрации района утверждены бюджетные назначения 17298,2тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 17285,4 тыс. рублей или 99,9%. Причины неисполнения расходной части указаны в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В соответствии с инструкцией 191н в ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью (графа 3) соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной 29.12.2018 года. Сумма бюджетных назначений, утвержденная на год решением о бюджете (первоначально) - графа 2 - соответствует расходам, предусмотренным решением.

Согласно предоставленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503127) кассовое исполнение за 2018 год по доходам составляет 17285,4 тыс. рублей, или 99,9% годовых бюджетных назначений, не исполнено 12,7 тыс. рублей, причины неисполнения доходной части указаны в пояснительной записке (форма 0503160) и в форме 0503164.

Разницы между уточненной бюджетной росписью с учетом внесения в нее изменений и решением о бюджете нет.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации района за 2018 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.

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

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

Все работники Администрации района работают на персональных компьютерах, которые подключены к локальной вычислительной сети. На балансе учреждения числится 70 персональных компьютеров с доступом к сети Интернет. Для передачи налоговой, статистической отчетности, сведений в Пенсионный фонд установлено программное обеспечение «СБИС++Электронная отчетность». В целях совершенствования нормативно-правовой базы и методическому обеспечению деятельности установлена система Консультант Плюс (информационный комплекс). Для электронного обмена документами с Федеральным казначейством и переписки с учреждениями и организациями используется электронная почта, Интернет.

В 2018 году восемь работников Администрации района прошли обучение на курсах повышения квалификации.

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит информацию об основных направлениях деятельности (таблица №1), сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица № 3), сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4), сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5), сведения о проведении инвентаризации (таблица № 6), сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7).

В соответствии с п.8 инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Администрацией района не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговорен в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

Администрация района не имеет приносящей доход деятельности, в связи с этим формы отчетности по приносящей доход деятельности не предоставлены.

Выводы:

Предоставленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Администрации Пестовского муниципального района на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года соответствуют требованиям законодательства РФ, примененного в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Боголюбова

Ознакомлены:

Глава района:

Д. В. Иванов

Главный бухгалтер:

С. А. Молчанова