

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем Контрольно - счетного органа  
муниципального образования  
Змеиногорский район Алтайского края  
«28» марта 2022 года № 23

### Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств  
Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации  
Змеиногорского района Алтайского края за 2021 год»

Основание для проведения мероприятия: Пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного распоряжением председателя КСО МО Змеиногорский район Алтайского края от 27.12.2021г №96.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края (ИНН 2243001017)<sup>1</sup>.

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 по 31 марта 2022 года.

Целью проведения внешней проверки: установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям, оценка достоверности показателей представленной отчетности.

Вопросы:

- 1) Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности.
- 2) Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н.
- 3) Анализ исполнения расходов по главному распорядителю.
- 4) Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года.
- 5) Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств.

### Общие положения

Райфинкомитет осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2021 №16, наделен правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, иные печати штампы и бланки установленного образца, счета открываемые в соответствии с действующим законодательством.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Райфинкомитета осуществлялась камерально.

<sup>1</sup> РАЙФИНКОМИТЕТ

В соответствии с Приложением № 12 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2021 год» решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Райфинкомитет является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 092, что соответствует ст.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Райфинкомитет обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств в Финансовый орган в сроки, установленные п.1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 10 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.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, распечатана и представлена на бумажном носителе. Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1С: Предприятие.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и представлена Райфинкомитетом в составе форм, установленных п. 11.1 Инструкции 191н.

2. Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

Баланс (ф. 0503130) сформирован в соответствии с требованиями п.п. 12-19 Инструкции № 191н по состоянию на 01.01.2022 года и содержат данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс). Баланс составлен из двух частей: актива и пассива, итоги которых равны.

В соответствии с п. 20 Инструкции № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) включены Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

Проверено соответствие показателей Баланса (ф. 0503130) другим формам отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Показатели баланса (ф. 0503130) предыдущего отчетного периода (за 2020 год данные по графе "На конец отчетного периода") не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503130), за текущий отчетный период (за 2021 год данные по графе "На начало года"). Пояснения об изменении показателей на начало отчетного периода приводятся в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173):

- по вложениям в нефинансовые активы (010600000) сумма изменений 18 900,0 рублей отражена в ф.0503173, но не отражена в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) сумма изменений 691 982 736,0 рублей, расчеты по кредитам и займам (ссудам) (020700000) сумма изменений 20 382 547,40 рублей; расчета с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) сумма изменений 8 077 800,0 рублей; доходы будущих периодов (040140000) сумма изменений 691 982 736,0 рублей не отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса), так и в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)* соответствует требованиям Инструкции № 191н и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Проверкой соответствия показателей Справки ф. 0503110 другим формам бухгалтерской отчетности установлено соответствие показателям в части доходов (строки 010-110) и расходов (строки 150-270) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

*Отчет об исполнении бюджета* главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) соответствуют требованиям п. 55 Инструкции 191н. Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Отчета (ф. 0503127) и Отчета (ф. 0503123) расхождений не установлено. Доходы бюджета в 2021 году согласно ф.0503127 утверждены в объеме 461 187,3 тыс. рублей, исполнены в объеме 440 278,7 тыс. рублей, неисполненные назначения в объеме 20 956,2 тыс. рублей.

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)* на 01.01.2022 года составлен с соблюдением установленных требований п.п. 92 – 96,98,99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями Отчета (ф. 0503121) и Справки (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

*Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)* составлен в соответствии с п. 146 Инструкции № 191н в разрезе кодов КОСГУ.

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* не представлен и нет пояснения причины отсутствия запрашиваемой формы отчета, согласно п.11.1 Инструкции № 191н.

*Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125)* проверка соотношений (увязок) между показателями Отчета (ф.0503127) и Отчета (ф.0503110) расхождений не установлено.

*Пояснительная записка (ф. 0503160)*<sup>2</sup> соответствует требованиям п. 151 Инструкции № 191н. В составе Пояснительной записки представлена текстовая часть в разрезе следующих разделов: «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектов бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с пунктом 10 Инструкции №191н в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита "дата" указывается код субъекта бюджетной отчетности – ПБС, АД, РБС, ГРБС, ГЛАД, код главы главного распорядителя бюджетных средств. В соответствии с законодательством текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) имеет дополнительную информацию, которая не отражена:

В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» в нарушение Инструкции № 191н отсутствует:

- об изменении состава бюджетных полномочий;
- информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

<sup>2</sup> Далее – Пояснительная записка

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация:

- о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности ими Райфинкомитет;
- о характеристиках их комплектности;
- об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;
- о стоимости основных средств: (временно неэксплуатируемых (неиспользуемых); находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия).

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствует информация:

- основные причины неполного освоения плановых назначений;
- исполнение бюджетных назначений за отчетный период.

Не заполнена таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», в нарушение Инструкции 191н.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует:

- показатели форм отчетности отражающие изменения, произошедшие в отчетном 2021 году;

- информация по задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода нет;

- числится ли дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2022 в учреждении;
- изменилась ли по отношению к аналогичному отчетному периоду прошлого года кредиторская и дебиторская задолженности;

- остаток средств резерва для оплаты отпусков (за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск), включая страховые взносы.

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) сформированы в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н, информация в сведениях содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъектов бюджетной отчетности.

Проверкой соответствия показателей Сведений (ф. 0503168) с Балансом (ф. 0503130) расхождения не выявлены.

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сформированы в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составила 609 253 700,0 руб., что на 82 729 036,0 руб. или 11,9% меньше аналогичного периода прошлого года.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 609 253 700,0 руб., в том числе: резервы предстоящих расходов 541 939,90 руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность составила 11 549 425,92 руб.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) не представлена, причина отсутствия без пояснения.

Согласно ф. 0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, представленной Райфинкомитетом, бюджетные кредиты не представлялись, остаток муниципального долга на начало и конец отчетного периода не изменился и составил 20 382 547,40 руб., что соответствует информации, отраженной в Балансе (ф. 0503130).

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) представлены, сформированы в соответствии с п. 170 Инструкции № 191н.

Изменение валюты баланса произошло по следующим причинам:

- изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов по вложениям в нефинансовые активы (010600000) сумма изменений 18 900,0 рублей.

Не отражены в форме сведения об изменении валюты баланса по дебиторской задолженности по доходам (020500000, 020900000) сумма изменений 691 982 736,0 рублей, расчеты п кредитам и займам (ссудам) (020700000) сумма изменений 20 382 547,40 рублей; расчета с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) сумма изменений 8 077 800,0 рублей; доходы будущих периодов (040140000) сумма изменений 691 982 736,0.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296) принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам:

- принято денежных обязательств с начала года – 5 151 919,05 руб.

- принято решение об уменьшении денежных обязательств – 10 548 759,92 руб.

- исполнено денежных обязательств 16 868 718,36 руб.

- не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода – 11 549 425,92 руб., что соответствует данным формы 0503169 кредиторская задолженность (просроченная).

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

КСО рекомендует формы бюджетной отчетности с нулевыми числовыми значениями, указывать перечнем в Разделе 5 формы 0503160 Пояснительной записки, без предоставления их на бумажном носителе в пакете годовой бюджетной отчетности.

Контрольно-счетный орган также отмечает, что текстовая часть Пояснительной записки (форма 0503160) не достаточно информативна, что существенно замедляет проведение экспертизы.

### 3. Анализ исполнения расходов местного бюджета показал следующее

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Райфинкомитету на 2021 год утверждено финансирование в сумме 37 603,2 тыс. руб.

В результате внесенных изменений уточненный план, согласно решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 17.12.2021 №91) составил 63 868,1 тыс. руб., что на 26 264,9 тыс. руб.(или 69,9%) больше первоначального плана.

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127, утверждённые бюджетные назначения составили 63 868,1 тыс. рублей, что соответствует данным решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 17.12.2021 №91).

Исполнение расходной части в разрезе подразделов бюджетной классификации в 2021 году представлено в следующей таблице:

Код раздела/подраздела	Наименование раздела/подраздела	Уточненные бюджетные назначения Решение РСД №65 от 11.12.2020 (ред. от 17.12.2021 №91)	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	
				Тыс. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы	24 318,5	23 429,5	-889,0	96,3

02	Национальная оборона	945,2	945,2	0,0	100
04	Национальная экономика	12 398,2	10 654,6	-1 743,6	85,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 708,6	13 640,3	-68,3	99,5
08	Культура и кинематография	210,0	65,4	-144,6	31,1
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	10,0	8,1	-1,9	81
14	Межбюджетные трансферты общего характера	12 277,6	12 277,6	0,0	100
Итого расходов		63 868,1	61 020,7	-2 847,4	95,5

Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 61 020,7 тыс. рублей или 95,5% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 57 155,3 тыс. рублей или 96,2% к плану) и соответствует показателям формы 0503127. По сравнению с 2020 годом, уровень исполнения бюджета Райфинкомитета в 2021 году в процентном соотношении уменьшился на 0,7 процентных пункта.

Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках муниципальных программ, составила 20,1 % при плане 2,4%, причины отклонений в текстовой части Пояснительной записки не указаны.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 24 318,5 тыс. руб. выполнение составило 23 429,5 тыс. руб. или 96,3%, неисполненные назначения по ассигнованиям 889,0 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» при плане 945,2 тыс. руб. исполнение 945,2 тыс. руб. или 100% от плана.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнено 10 654,6 тыс. руб. при плане 12 398,2 тыс. руб. или 85,9%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено 13 640,3 тыс. руб. при плане 13 708,6 тыс. руб. или 99,5%, неисполненные назначения по ассигнованиям 68,3 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура и кинематография» исполнено 65,4 тыс. руб. при плане 210,0 тыс. руб. или 31,1% неисполненные назначения по ассигнованиям 144,6 тыс. рублей.

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнено 8,1 тыс. руб. при плане 10,0 тыс. руб. или 81% неисполненные назначения по ассигнованиям 1,9 тыс. рублей.

#### 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность Райфинкомитета на начало 2021 года составила 691 982,7 тыс. рублей., на конец 2021 года 609 253,7 тыс. рублей, уменьшение на 82 729,0 тыс. рублей или 11,9%.

Кредиторская задолженность на начало 2021 года составила 33 814,9 тыс. руб., на конец 2021 года – 11 549,4 тыс. рублей, уменьшилась на 22 265,5 тыс. рублей или 65,8%.

Просроченная дебиторская на 1 января 2022 года отсутствует.

Просроченная кредиторская на 1 января 2022 года 11 549,4 тыс. рублей.

5. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета

С 2020 года вступили в действие стандарты осуществления внутреннего финансового аудита. Самое важное нововведение Стандарта «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности...» - требование об обязательном наличии аудиторского заключения при предоставлении бюджетной отчетности.

В результате проведенного анализа по осуществлению Райфинкомитетом в 2021 году внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлены случаи нарушения ст.160.2-1 БК РФ.

Внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности Райфинкомитетом за 2021 год не проводился.

6. Выводы и предложения

- 6.1. Бюджетная отчетность представлена Райфинкомитетом в установленный срок.
- 6.2. Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось ГАБС в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете.
- 6.3. Бюджетная отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
- 6.4. В нарушение Инструкции 191н, не выдержаны правила и требования по формированию ф.0503160 Пояснительная записка. Представленная Пояснительная записка не в полной мере раскрывает необходимую дополнительную информацию об исполнении бюджета.
- 6.5. Райфинкомитет не осуществляет внутренний финансовый аудит.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Райфинкомитета за 2021 год, подтверждает достоверность бюджетной отчетности.

Председатель КСО МО Змеиногорский район



А.И.Астахова