

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Парфинского муниципального района

_____ Е.В. Сорокина

«27» марта 2025 года

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, план работы Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) на 2025 год.

Цели и задачи проверки: установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н¹ по составу и содержанию внутренней согласованности показателей форм бюджетной отчетности.

Объекты проверки: Администрация муниципального района (далее – Администрация района), Комитет образования и спорта Администрации Парфинского муниципального района (далее – Комитет образования), Контрольно-счетная палата Парфинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата), Администрация Полавского сельского поселения, Администрация Федорковского сельского поселения.

Акты, заключения, использованные в отчете: проверка проведена по пяти главным администраторам бюджетных средств. По результатам проведенной экспертизы составлены три акта и три заключения, которые направлены руководителям ГРБС.

Общие положения

Настоящий отчет подготовлен на основании представленных документов и материалов, а также результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района и иных материалов.

Бюджетная отчетность за 2024 год главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС) представлена в Контрольно-счетную палату в установленные срок и в составе отчетных форм, предусмотренных п. 11.1 Инструкции 191н.

¹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 30.11.2018) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось ГРБС в программном обеспечении «ПАРУС-Бюджет» в режиме «On-Line».

Проверка достоверности бюджетной отчетности

В результате проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год установлено:

В Администрации муниципального района

По результатам проверки составлено два акта: по бюджету городского поселения и по бюджету муниципального района. При проверке правильности составления бюджетной отчетности установлено следующее:

Исполнение бюджета городского поселения

Инвентаризация перед формированием бюджетной отчетности проведена не в полном объеме, установлены недостатки по оформлению результатов.

При проведении проверки порядка ведения кассовых операций установлено:

не установлен лимит кассы;

на проверку не предоставлен приказ о назначении ответственного за ведение кассовых операций.

В ходе проверки расчетов, с подотчетными лицами установлено:

не заполняются все обязательные строки в авансовых отчетах;

в подотчет выдаются суммы, превышающие установленные нормы (1 случай в объеме 1,1 тыс. рублей).

В нарушение пункта 28 Инструкции 157-н² и пункта 36 Федерального стандарта от 28.02.2018 № 34-н «Непроизведённые активы» не произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» объектом контроля не создан резерв на оплату поставки природного газа за декабрь отчетного года в сумме 12,3 тыс. рублей.

Выборочная проверка данных регистров бюджетного учета с данными Главной книги и формами бюджетной отчетности установила:

несоответствие показателей Главной книги с данными Отчета об обязательствах (ф. 0503128);

суммы принятых бюджетных обязательств по строке 800 (ф.0503128) не соответствуют соглашениям о предоставлении субсидий МБУ ПГХ на сумму 1175,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон 402-ФЗ) и п. 16

² Утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н «Инструкция по применению 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»

Федерального стандарта 256н "Концептуальные основы учета", допущены случаи отражения фактов хозяйственной жизни, не в том отчетном периоде, когда они происходили (2 случая).

По кассовому исполнению расходов не установлено.

Исполнение бюджет муниципального района:

В ходе проверки установлено, что инвентаризация перед формированием бюджетной отчетности проведена не в полном объеме, установлены недостатки по оформлению результатов.

При проведении проверки порядка ведения кассовых операций установлено:

несвоевременно установлен лимит кассы;

на проверку не предоставлен приказ о назначении ответственного за ведение кассовых операций;

расчет лимита кассы на 2024 год установлен с нарушением.

В ходе проверки расчетов, с подотчетными лицами проведенной выборочным методом, установлено:

в авансовых отчетах на оборотной стороне нет информации о фактически израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы;

не заполняются все обязательные строки;

в подотчет выдаются суммы сверх установленного лимита.

В нарушение пункта 28 Инструкции 157-н и пункта 36 Федерального стандарта от 28.02.2018 № 34-н «Непроизведённые активы» не произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, выявленная сумма отклонений составила **17956,1** тыс. рублей

В нарушение статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Стандарта "Концептуальные основы учета", допущены случаи отражения фактов хозяйственной жизни, не в том отчетном периоде, когда они происходили.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» объектом контроля не создан резерв на услуги связи за декабрь отчетного года в сумме **1,8** тыс. рублей, а также несвоевременно создан резерв на отпусков по заработной плате на 2025 год в сумме **4701,0** тыс. рублей (счет 401.60 "Резервы предстоящих расходов")

Сумма нарушений в отношении пункта 1 статьи 13 402-ФЗ составила **8416,7 тыс. рублей**, а именно:

разница показателей реестра имущества подведомственного учреждения с показателями бюджетной отчетности по нефинансовые активам имущества на конец отчетного года составила **431,1 тыс. рублей**;

данные отраженные по строке 860 (ф.0503128) по графам 7,11 в сумме 776,7 тыс. рублей расходится с показателями отраженными в Главной книге по счету 502.99 в сумме **7985,6** тыс. рублей. Данный факт нарушает п.141.2 Инструкции N 162н, в котором говорится, что одновременно на счетах

санкционирования расходов отражаются операции в учете отложенных бюджетных обязательств.

По кассовому исполнению нарушений не установлено.

В Администрации Полавского сельского поселения:

В ходе проверки бюджетной отчетности установлены нарушения на общую сумму **1142,9** тыс. рублей:

в нарушение п. 197 Инструкции 157н учет доходов ведется по фактическому поступлению, в части учета неналоговых доходов;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв на оплату коммунальных расходов, прочих расходов за декабрь месяц 2024года в сумме **92,9** тыс. рублей;

в нарушение п. 72.1 Инструкции 191н в гр. 4,5 раздела 3 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» неверно указана сумма бюджетных обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. Отклонения составляют **1050,0** тыс. рублей (по гр.4 и гр.5).

При формировании форм бюджетной отчетности установлено следующее:

в нарушение п. 163 Инструкции 191н в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета за 2024 год отсутствуют отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогноznыми) и фактически исполненными показателями.

В ходе проверки правильности проведения инвентаризации установлено:

распоряжение на проведение инвентаризации оформлен в рамках недействующего законодательства;

не проводится инвентаризация при смене МОЛ.

Выборочная проверка данных регистров бюджетного учета с данными Главной книги и формами бюджетной отчетности установила несоответствие показателей Главной книги с данными Отчета об обязательствах (ф. 0503128). Сумма нарушений составила 50044,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 28 Инструкции 157-н и пункта 36 Федерального стандарта от 28.02.2018 № 34-н «Непроизведённые активы» не произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, выявленная сумма отклонений составила **9876,8** тыс. рублей.

В нарушении пункта 9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты выполненных работ подписываются сроком ранее срока выполненных работ (2 случая на сумму 7,1 тыс. рублей).

Несоблюдение требований статьи 113 ТК РФ в части привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни (1 случай).

Фактов наличия просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

В Администрации Федоровского сельского поселения:

В ходе проверки установлены нарушения:

в нарушение п. 197 Инструкции 157н учет доходов ведется по фактическому поступлению, в части учета неналоговых доходов;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв на оплату коммунальных расходов, прочих расходов за декабрь месяц 2024года в сумме **9,9** тыс. рублей;

в нарушение пункта 20 Инструкции N 191н в ф. 0503130 (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) на счете 01 "Имущество, полученное в пользование" ошибочно отражено имущество (мемориальные плиты и подставка под мемориальные плиты) общей стоимостью **49,7** тыс. рублей, которое в свою очередь также учтено по счету 21 «Основные средства в эксплуатации». Данная ошибка установлена в отчетности за 2023 год и не исправлена по настоящее время;

в нарушение п. 72.1 Инструкции 191н в гр. 4,5 раздела 3 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» неверно указана сумма бюджетных обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. Отклонения составляют 21687,5 тыс. рублей (по гр.4 и гр.5).

При формировании форм бюджетной отчетности установлено следующее:

в нарушение п. 167 Инструкции 191н в графе 12 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на указана общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему синтетическому коду счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года;

в нарушение п. 163 Инструкции 191н в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета за 2024 год отсутствуют отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.

Выводы

Внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность ГРБС представлена в установленный срок и в полном объеме. Случаев просроченной кредиторской задолженности по расходам и принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 839017,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме с недостатками по оформлению результатов (Администрация муниципального района, Администрация Полавского сельского поселения), не проводится инвентаризация при смене материально-ответственных лиц (Администрация Полавского сельского поселения).

Проверка ведения кассовых операций показала, что не устанавливается либо устанавливается с нарушением лимит кассы, отсутствует приказ о возложении обязанностей по ведению кассовых операций (Администрация муниципального района).

Объем нарушений установленных в ходе внешней проверки достоверности бюджетной отчетности составил **25480,9** тыс. рублей:

в ходе проверки расчетов с подотчётными лицами сумма нарушений составила **1,1** тыс. рублей. Нарушена норма расходов на участие в районных, межрайонных и городских спортивных и физкультурно-массовых мероприятиях (Администрация муниципального района). Также выявлен 1 случай превышения выдачи подотчётных сумм, установленных учетной политикой, не заполнения всех обязательных реквизитов в авансовых отчетах;

в нарушение пункта 28 Инструкции 157-н³ и пункта 36 Федерального стандарта от 28.02.2018 № 34-н «Непроизведённые активы» не произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков (Администрация Федорковского сельского поселения, Администрация муниципального района, Администрация Полавского сельского поселения). Сумма нарушений составила **17956,1** тыс. рублей;

в нарушение [пункта 302.1](#) Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы», не создан резерв на оплату коммунальных расходов, услуг связи и прочих расходов сумме **4817,9** тыс. рублей (Администрация Федорковского сельского поселения, Администрация муниципального района, Администрация Полавского сельского поселения);

в нарушение п. 72.1 Инструкции 191н в гр. 4,5 раздела 3 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» неверно указана сумма бюджетных обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. Отклонения составляют **1050,0** тыс. рублей (Администрация Полавского сельского поселения);

суммы принятых бюджетных обязательств по строке 800 (ф.0503128) не соответствуют соглашениям о предоставлении субсидий МБУ ПГХ на сумму **1175,0** тыс. рублей (Администрация муниципального района)

³ Утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н «Инструкция по применению 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»

в нарушение [пункта 20](#) Инструкции N 191н в ф. 0503130 на [счете 01](#) ошибочно отражено имущество общей стоимостью **49,7** тыс. рублей (Администрация Федорковского сельского поселения);

разница показателей реестра имущества подведомственного учреждения с показателями бюджетной отчетности по нефинансовым активам имущества на конец отчетного года составила **431,1** тыс. рублей (Администрация муниципального района);

При проверке организации ведения бюджетного учета установлены нарушения в отношении пункта 1 статьи 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон 402-ФЗ), а именно:

несоответствие показателей отчетности с данными синтетического учета в сумме 29673,1 тыс. рублей (Администрация муниципального района, Администрация Федорковского сельского поселения).

в нарушении пункта 9 федерального закона 402-ФЗ акты выполненных работ подписываются сроком ранее срока выполненных работ (2 случая на сумму 7,1 тыс. рублей) (Администрация Полавского сельского поселения).

в нарушение статей 20,21 федерального закона 402-ФЗ и [п. 16](#) Стандарта "Концептуальные основы учета", допущены случаи отражения фактов хозяйственной жизни, не в том отчетном периоде, когда они происходили 3 случая (Администрация муниципального района);

установлено несоблюдение требований статьи 113 ТК РФ в части привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни (1 случай) (Администрация Полавского сельского поселения).

При формировании форм бюджетной отчетности установлено следующее:

в нарушение п. 167 Инструкции 191н в [графе 12](#) ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указана общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности (Администрация Федорковского сельского поселения);

в нарушение п. 163 Инструкции 191н в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указаны коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета за 2024 год отсутствуют отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями (Администрация Федорковского сельского поселения, Администрация Полавского сельского поселения).

Предложения (рекомендации)

По результатам контрольных действий рекомендовано Главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов бюджета муниципального района, городского поселения, сельских поселений в целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков:

провести мероприятия по внутреннему контролю в части отражения фактов хозяйственной жизни организаций;

усилить контроль над достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, не допускать фактов ее искажения;

произвести переоценку кадастровой стоимости земельных участков муниципальной казны.

Ведущий инспектор

О.А. Ильина