

Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района Тамбовской области

Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Ржаксинского района за 2018 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ржаксинском районе, утверждённое решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 24.04.2013г. № 449, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области, утвержденное решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 17.09.2012г. № 389, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Ржаксинского района Тамбовской области за 2018 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со стандартом проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Целью внешней проверки является:

1. Установить степень полноты годовой бюджетной отчетности за 2018 год, ее соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в Ржаксинском районе, Инструкции 191н. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.
2. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2018 год.

Предмет внешней проверки:

Бюджетная отчетность за 2018 год.

Информация об участнике бюджетного процесса

Администрация района – исполнительно-распорядительный орган района, наделенный Уставом района полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления района федеральными законами и законами Тамбовской области.

Администрацией района руководит глава района на принципах единоначалия. Администрация района обладает правами юридического лица, действует на основании Устава и имеет гербовую печать со своим полным наименованием – «Администрация Ржаксинского района Тамбовской области», штампы и бланки со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства.

Администрация района осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральным и областным законодательством, Уставом, нормативными правовыми актами районного Совета и администрации района.

Финансовое обеспечение деятельности администрации района предусматривается в районном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Проверка бюджетной отчётности

Бюджетная отчётность и все затребованные документы администрацией района предоставлены не в полном объеме.

Годовой отчёт об исполнении бюджета составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции №191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. *Однако для проведения проверки не представлена главная книга, поэтому оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2018 год не представляется возможным.*

Годовая отчетность за 2018 год составлена по состоянию на 1 января 2019 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 3 ст. 11) и ПБУ по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п. 27) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности, в ходе которой проверяются и

документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В соответствии с данными требованиями законодательных актов Администрацией Ржаксинского района инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась, расхождений с бухгалтерским учетом не обнаружено.

Согласно статьи 264.1 БК РФ и Приказа №191н определен перечень бюджетной отчетности, представляемый для проведения внешней проверки.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Бюджетная отчетность за 2018 составлена программным путем.

В соответствии с п. 4 и п.6 Приказа 191н отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с требованиями п.8 Инструкции 191н (в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период), в Пояснительной записке указан перечень форм бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.

В целом установлен факт полноты составления бюджетной отчетности. По данным годового отчёта (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) по состоянию на 01.01.2019г. значится дебиторская задолженность в сумме 79,9 млн. рублей, из них: 1,8 тыс. рублей по авансам за услуги связи, 73,2 тыс. рублей – задолженность за МУП «Ржаксинское АТП», образовавшаяся в результате не перечисления части прибыли в бюджет района, а остальная сумма – это задолженность по долгосрочным договорам аренды земельных участков, которая является доходами будущих периодов.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года отсутствует. В соответствии с представленным для проведения проверки (в составе отчетности) балансом главного распорядителя (ф. 0503130) имеется кредиторская задолженность по выплатам - уплата лизинговых платежей по договору финансовой аренды (лизинга) пассажирского автомобильного транспорта сумме 2,0 млн. рублей. Просроченной задолженности нет.

Однако, показатели кредиторской задолженности, отраженные в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не совсем корректно дополняют и уточняют приводимые цифровые значения баланса главного распорядителя (ф.0503130).

Согласно Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2019 года остаток средств на счёте составил 19,4 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

В отчетном периоде для осуществления возложенных полномочий администрации района из бюджетов всех уровней выделены денежные средства в сумме 48,7 млн. рублей. Расходов произведено на сумму 46,4 млн. рублей (95,3% от выделенных средств).

Анализ структуры расходов по экономическому принципу показал, что 33,0% всех расходов направлено на выплату заработной платы, прочих выплат и отчислений от выплат по заработной плате. Указанная сумма составила 15,3 млн. рублей, 13,2 млн. рублей, или 28,4% всех расходов направлено на содержание дорог, находящихся в муниципальной собственности.

Рекомендации:

- 1) устранить выявленные в ходе проверки нарушения;
- 2) так как главная книга является одним из регистров бухгалтерского учета, форма и методические указания по формированию которых в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, то ее формирование и представление в период проведения проверки является обязательным.

Председатель
Контрольно – ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева