Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**Акт № 11**

**внешней проверки бюджетной отчетности**

**Администрации Ольгинского городского поселения** за 2020 год

18 февраля 2021 г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском городском поселении, утвержденное Решением муниципального комитета Ольгинского городского поселения от 26.03.2020 № 136-МПА, Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района" от 05.02.2021, решение Думы Ольгинского муниципального района от 26.01.2021 № 266 "О принятии Ольгинским муниципальным районом полномочий контрольно-счетных органов поселений, входящих в состав Ольгинского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2021 год", план работы контрольно-счетного органа на 2021 год.

Объект проверки: **Администрации Ольгинского городского поселения** (далее Администрация ОГП или Учреждение).

Проверяемый период: 2020 год.

Сроки проведения проверки: 17 февраля 2021 - 18 февраля 2021.

Проверка проведена председателем контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района Поколода А.А.

Сведения о проверяемом учреждении: муниципальное образование Ольгинское городское поселение наделено статусом городского поселения Законом Приморского края от 11.10.2004 № 145-КЗ "Об Ольгинском муниципальном районе". В состав городского поселения входят 2 населённых пункта: пгт Ольга и село Серафимовка. Администрации ОГП присвоен ИНН 2523003761, КПП 252301001, ОГРН 1052502455422.

Юридический адрес и место нахождения: 692460, Приморский край, Ольгинский район, пгт. Ольга, ул. Ленинская, 8.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения отвечали следующие должностные лица:

с правом первой подписи: с 23.09.2019 по настоящее время глава Ольгинского городского поселения Федорченко Е.А.;

с правом второй подписи: до 07.09.2020 специалист - главный бухгалтер Альшанская О.В., с 07.09.2020 по настоящее время специалист - главный бухгалтер Альшанская Т.П.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2020 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 191н);

- полнота и достоверность бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета главным распорядителем бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

Срок представления годовой отчетности финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального района доведен Учреждению письмом от 30.12.2020 № 145 до 20 января 2021г.

Бюджетная отчетность за 2020 год Администрацией ОГП представлена в финансовый орган Администрации Ольгинского муниципального района в установленный срок (20 января 2021 г.) о чем имеется отметка финансового отдела.

В контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки 25.01.2021 представлены формы бюджетной отчетности, оформленные на бумажных носителях и в электронном виде.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н представленные документы годовой отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

В составе годовой отчетности Администрации ОГП за 2020 год представлены следующие формы:

1. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

2. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121);

3. Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

4. Справка по консолидируемым расчетам (форма № 0503125);

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503127);

6. Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

7. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503130);

8. Пояснительная записка (форма № 0503160) с приложением форм:

- Сведения об исполнении бюджета ([ф. 0503164](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503164));

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503166));

- Сведения о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503168)) (имущество в оперативном управлении);

- Сведения о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503168)) (имущество казны);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503169));

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](#P15610);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма № 0503173);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма № 0503178);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства [(ф. 0503190)](#P17437);

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (форма № 0503191);

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);

- Сведения об исполнении текстовых статей Решения муниципального комитета Ольгинского городского поселения № 127-МПА от 11.12.2019 (таблица № 3);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4);

- Сведения о проведении инвентаризаций ([таблица № 6](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160886))

В соответствие с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка оформлена с текстовой и табличной информацией.

Согласно п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки в разделе 5 приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма № 0503296)

В нарушение п. 152, п. 169 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» [(ф. № 0503172)](#P15688).

В нарушение п. 152, п. 165 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. № 0503167).

В нарушение п. 152, п. 170.1 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. № 0503174).

В нарушение п. 152, п. 170.2 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. № 0503175).

В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные формы не указаны.

Согласно Пояснительной записке Администрация ОГП является исполнительно-распорядительным органом поселения, действующим на основании Устава. Администрация ОГП является главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Администрация ОГП является главным распорядителем средств бюджета для Муниципального унитарного предприятия "Жилищно-коммунальное хозяйство Ольга".

Формирование годового отчета осуществлялось с использованием программного обеспечения.

В соответствии с п. 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации ОГП за 2020 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бюджетной отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бюджетной отчетности.

Проверкой установлено:

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503121 представлены данные о результатах деятельности Администрации ОГП при исполнении бюджета за 2020 год в разрезе классификации операций сектора государственного управления.

Доходы по бюджетной деятельности по строке 010 составили 26992019,85 руб., в том числе:

- Налоговые доходы – 16131120,33 руб.;

- Платежи при пользовании природными ресурсами – 527535,86 руб.;

- Доходы от компенсации затрат – 20739,70 руб.;

- Прочие доходы от сумм принудительного изъятия – 79768,55 руб.

- Доходы от выбытия активов – 5568,41 руб.;

- Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 10227287,00 руб.

Расходы составляют 23284388,42 руб., чистый операционный результат 3707631,43 руб., операции с нефинансовыми активами 4388349,48 руб., операции с финансовыми активами 297924,32 руб., операции с обязательствами 978642,37 руб.

Показатели баланса формы № 0503130 (сумма денежных средств, изменения нефинансовых активов, операции с финансовыми активами и обязательствами, сумма доходов будущих периодов, сумма расходов будущих периодов, сумма резервов и т.д.) соответствуют идентичным показателям, отраженным в отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503121.

Согласно отчета об исполнении бюджета (форма № 0503127) и сведений об исполнении бюджета (форма № 0503164) кассовое исполнение по расходам за 2020 год составило 27373602,15 руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 29800181,54 руб. (процент исполнения по расходам – 91,86). Причины отклонений от планового процента исполнения в форме № 0503164 указаны:

* оплата работ по факту на основании актов выполненных работ на сумму 459075,93 руб.;
* невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов на сумму 1860000,00 руб.;
* иные причины на сумму 107502,93 руб.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Исполнение по источникам финансирования дефицита (раздел.3 формы № 0503127) составило 381582,30 руб., в том числе за счет увеличения счетов расчетов (дебетовый остаток по счету 1 210 02 000) на сумму минус 26992019,85 руб., за счет уменьшения счетов расчетов (кредитовый остаток по счету 1 304 05 000) на сумму 27373602,15 руб.

В ходе проверки проведена сверка показателей отчетности по формам 0503127 и 0503164. При сверке установлено, показатели форм по доходам и расходам расхождений не имеют.

Изменение остатков денежных средств, отраженных в отчете об исполнении бюджета (раздел.3 формы № 0503127) в сумме 381582,30 руб. не соответствует аналогичному показателю, отраженному в сумме 410455,65 руб. в отчете о движении денежных средств (раздел.3 формы № 0503123). Сумма расхождений составляет 28873,35 руб.

Исправлено во время проведения проверки. 17.02.2021 представлены уточненные формы бюджетной отчетности:

- Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

- Сведения об исполнении бюджета (форма № 0503164).

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503168 составленной по имуществу в оперативном управлении и имуществу казны показатели соответствуют данным баланса формы № 0503130.

В сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма № 0503166) приведены данные об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ:

1. «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском городском поселении на 2020-2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 436200,00 руб., исполнено на 436173,80 руб., процент исполнения составил 99,99. Не полное освоение средств составило 26,20 руб.

2. «Модернизация и реформирование ЖКХ Ольгинского городского поселения на 2020 - 2022 годы» (содержание и обслуживание объектов коммунальной инфраструктуры). Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 4912793,16 руб., исполнено на 2922228,86 руб., процент исполнения составил 95,22. Не полное освоение средств составило 1990564,30 руб., в том числе:

- в связи с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов по содержанию (ремонту) объектов водопроводного и канализационного хозяйства на сумму 1860000,00 руб.;

- по фактически оказанным услугам на сумму 130564,30 руб.

3. «Благоустройство территории Ольгинского городского поселения на 2018 - 2020 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 3478932,38 руб., исполнено на 3427824,05 руб., процент исполнения составил 98,53. Не полное освоение средств составило 51108,33 руб., в том числе:

- по фактически оказанным услугам по благоустройству территории на сумму 51108,33 руб.

4. «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Ольгинского городского поселения на 2020 - 2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 6081503,81 руб., исполнено на 5805413,40 руб., процент исполнения составил 95,46. Не полное освоение средств составило 276090,41 руб.

5. «Формирование современной городской среды Ольгинского городского поселения на 2018 - 2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 344996,81 руб., исполнено на 343710,11 руб., процент исполнения составил 99,63. Не полное освоение средств составило 1286,70 руб.

6. «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Ольгинского городского поселения на 2020 - 2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 3500,00 руб., исполнено на 3500,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

7. «Развитие культуры Ольгинского городского поселения на 2020 – 2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 3100032,42 руб., исполнено на 3100032,42 руб., процент исполнения составил 100,00.

8. «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера на территории Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы". Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 128442,56 руб., исполнено на 128442,56 руб., процент исполнения составил 100,00.

9. «Противодействие коррупции на территории Ольгинского городского поселения на 2020-2022 годы». Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 1500,00 руб., исполнено на 1500,00 руб., процент исполнения составил 100,00.

10. "1000 дворов" на территории Ольгинского городского поселения на 2020 год. Утверждено бюджетной росписью с учетом внесенных изменений 3042270,40 руб., исполнено на 3042270,40 руб., процент исполнения составил 100,00.

По суммам дебиторской и кредиторской задолженности отраженным в форме № 0503169 и данным Баланса Администрации ОГП расхождений не установлено.

Согласно форме бюджетной отчетности № 0503169 по бюджетной деятельности Администрации ОГП по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность составляла 4681456,36 руб., в том числе по расчетам по доходам – 4524365,49 руб., расчеты по выданным авансам – 139527,55 руб., расчеты по платежам в бюджет – 17563,32 руб.

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 650882,48 руб., и составила 4030573,88 руб., в том числе:

- расчеты по доходам 3996829,63 руб. (снижение задолженности за отчетный год составляет 527535,86 руб.);

- расчеты по выданным авансам 27838,49 руб. (уменьшение задолженности за отчетный год составляет 111689,06 руб.);

- расчеты по платежам в бюджет 5905,76 руб. (снижение задолженности за отчетный год составляет 11657,56 руб.).

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составляла 1319719,17 руб. в целом по балансу на конец отчетного года кредиторская задолженность уменьшена на 1267668,48 руб. и составляет 52050,69 руб., в том числе:

- Расчеты по принятым обязательствам – 52050,69 руб. руб. (КГУП «Примтеплоэнерго» за отопление Дома культуры с. Серафимовка за декабрь 2020 г)

Согласно данным, отраженным в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма № 0503169) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Администрация Ольгинского городского поселения не имеет.

В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) не заполнены показатели [граф 12](consultantplus://offline/ref=C8BA953C41A5EEDEA37896C434AA0EA7F58A98B1800D9E644D846A560AE7F11B25DCC1EBBA63AC36881269385C1A716B15548980B3E923L0I) - [14 раздела 1](consultantplus://offline/ref=C8BA953C41A5EEDEA37896C434AA0EA7F58A98B1800D9E644D846A560AE7F11B25DCC1EBBA63AE36881269385C1A716B15548980B3E923L0I).

По состоянию на 01.01.2020 доходы будущих периодов отражены в сумме 3206900,88 руб., на конец отчетного года доходы будущих периодов увеличены на 789928,75 руб. и составили 3996829,63 руб.

На 2021 год начислены резервы предстоящих расходов в сумме 492514,00 руб., в том числе резерв на оплату отпусков – 492514,00 руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке. Инвентаризация проведена на основании распоряжения от 16.09.2020 № 41/2 - расхождений не выявлено.

**Выводы**

При проверке представленной бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 152, п. 169 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» [(ф. № 0503172)](#P15688).
2. В нарушение п. 152, п. 165 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. № 0503167).
3. В нарушение п. 152, п. 170.1 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. № 0503174).
4. В нарушение п. 152, п. 170.2 Инструкции 191н в составе пояснительной записки (ф. № 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. № 0503175).
5. В нарушение п. 8, п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения, данные формы не указаны.
6. Изменение остатков денежных средств, отраженных в отчете об исполнении бюджета (раздел.3 формы № 0503127) в сумме 381582,30 руб. не соответствует аналогичному показателю, отраженному в сумме 410455,65 руб. в отчете о движении денежных средств (раздел.3 формы № 0503123). Сумма расхождений составляет 28873,35 руб.

Исправлено во время проведения проверки. 17.02.2021 представлены уточненные формы бюджетной отчетности:

- Отчет о движении денежных средств (форма № 0503123);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма № 0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (форма № 0503128);

- Сведения об исполнении бюджета (форма № 0503164).

7. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) не заполнены показатели [граф 12](consultantplus://offline/ref=C8BA953C41A5EEDEA37896C434AA0EA7F58A98B1800D9E644D846A560AE7F11B25DCC1EBBA63AC36881269385C1A716B15548980B3E923L0I) - [14 раздела 1](consultantplus://offline/ref=C8BA953C41A5EEDEA37896C434AA0EA7F58A98B1800D9E644D846A560AE7F11B25DCC1EBBA63AE36881269385C1A716B15548980B3E923L0I).

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бюджетной отчетности и предлагает Учреждению принять к исполнению следующие предложения:

1. 1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 20 февраля 2021 г. предоставить в финансовый отдел и контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района:

* «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503169), с заполнением всех показателей, предусмотренных Инструкцией 191н.
* Представить все недостающие формы годовой бюджетной отчетности (ф. № 0503172), (ф. № 0503167), (ф. № 0503174), (ф. № 0503175). При отсутствии показателей, предусмотренных данными формами, информацию об этом отразить в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган ОМР

2-й экземпляр – Администрация Ольгинского городского поселения

Председатель

контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Глава

Ольгинского городского поселения Е.А. Федорченко

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 год.