

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
администрации Заклинского сельского поселения Лужского
муниципального района за 2023 год»

Основание проведения мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Лужского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района №4 от 27.10.2023 г., пункт 1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 22.12.2023 №12.

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

Объект контроля:

- администрация Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку следующих вопросов:

- проверка соблюдения требований к порядку составления в части полноты и достоверности годовой отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Основные выводы:

Бюджетная отчетность представлена Администрацией в установленный срок. В целом показатели годового отчета об исполнении бюджета Заклинского сельского поселения за 2023 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с Решением о бюджете от 20.12.2022 №161 (с изменениями), сводной бюджетной росписью.

В части бухгалтерского учета имеют место нарушения и недостатки, отрицательно повлиявшими на ее информативность, изложенные в акте от 27.04.2024 года №19-31/2024:

1) применение счетов бухгалтерского учета с нарушением Инструкции 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее Инструкции №157н):

- в соответствии с пунктом 302 сумма начисленных взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов на основании счетов от НО Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области (далее региональный оператор) отражается по дебету счета 1 401 50 225 «Расходы будущих периодов», в конце года на основании отчета регионального оператора сумма капвзносов списывается на текущие расходы. Согласно Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) сумма начисленных взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов отнесена на текущие расходы по счету 1 401 20 225 в сумме 663 192,04 рублей;

2) Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) составлен с нарушением п.п. 68-73 Инструкции № 191н:

- по строке 200 графы 8 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) сумма принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов отсутствует, что не соответствует информации, размещенной на сайте www.zakupki.gov.ru. Отклонение выявлено в общей сумме 8 482 913,02 рублей;

3) Пояснительная записка (ф.0503160) составлена с нарушением требований п.п. 151, 152 Инструкции № 191н:

- по строке 010 графы 3 Таблицы №13 числовые значения не соответствуют показателям графы 9 Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) построчно, представленные пояснения не объясняют причины неисполнения бюджета по доходам;

- в разделе 4 Пояснительной записки не приведен сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

- в текстовой части пояснительной записки содержится информация, которая уже указана в соответствующих таблицах, при этом, согласно пункту 152 Инструкции 191н соответствующие разделы Пояснительной записки (текстовая часть) должны содержать информацию, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;

4) Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) заполнены с нарушением п. 163 Инструкции № 191н:

- в графе 4 по строке 200 «Расходы бюджета, всего» в сумме 61 811 145,04 рублей, не соответствуют показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 8 по строке 200, в сумме 76 581 965,04 рублей. Отклонение составляет 14 770 820,00 рублей;

5) Реестр муниципального имущества ведется с нарушением Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.10.2023 №163н.

6) Администрация не осуществляет сверку учетных данных с данными Реестра муниципального имущества в целях контроля соответствия учетных

данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, что свидетельствует о нарушении пункта 143 Инструкции 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, пункта 11 Стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна", утвержденного Приказом Минфина России от 15.06.2021 N 84н;

7) Администрацией не в полной мере осуществлялись полномочия главного администратора доходов по учету и контролю за правильностью начисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет арендной платы, платы за наем жилищного фонда поселения;

7) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н не представлена в составе бюджетной отчетности. Согласно Пояснительной записки (форма 0503160) отчет по форме 0503175 не представлен в связи с отсутствием числовых показателей.

По результатам проведенного анализа закупочной деятельности на сайте zakupki.gov.ru установлено, что в 2023 году Администрацией заключены муниципальные контракты:

- от 09.05.2023 №КР2023 на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально-значимый характер, расположенных на территории Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области по результатам проведенного открытого конкурса в электронной форме на сумму 6 445 680,00 рублей, экономия отсутствует;

- от 20.06.2023 №2023-2 на оборудование зоны отдыха для взрослого населения деревни Заклинье между домами 20 и 35 по улице Новой по результатам проведенного электронного аукциона на сумму 896 657,76 рублей, экономия составила 270 454,24 рублей;

- от 21.06.2023 №2023-6 на ремонт дороги в деревне Каменка по улице Школьной от дома 4 до дома 11 Центрального микрорайона по результатам проведенного электронного аукциона на сумму 1 140 575,26 рублей, экономия составила 237 980,74 рублей.

Таким образом, сумма экономии по результатам закупочных процедур в сумме 508 434,98 рублей подлежит отражению в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

8) неэффективное использование средств за 2023 год составило 24 104,61 рублей - принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам.

Осуществление расходов на оплату экономических санкций (пени, штрафы) нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ), так как данные расходы не являются заданным результатом деятельности администрации.

Рекомендовано:

- учесть изложенные в Акте замечания и не допускать их наличие в отчетности за 2024 год;

- соблюдать Порядок осуществления главными администраторами доходов бюджета Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области, являющегося органом местного самоуправления и находящимися в их ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий, главных администраторов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный постановлением администрации Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области от 06.07.2023 г. №231;

- соблюдать Регламент реализации администрацией Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденный постановлением администрации Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области от 17.10.2023 г. №402;

- провести полную инвентаризацию земельных участков с целью исключения фактов недостоверности сведений в реестре муниципального имущества;

- реестр муниципального имущества привести в соответствие с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.10.2023 №163н;

- своевременно актуализировать сведения в реестре муниципального имущества;

- осуществлять сверку учетных данных с данными Реестра муниципального имущества в целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов

- провести полную инвентаризацию расчетов с контрагентами с целью исключения фактов недостоверности сведений о дебиторской и кредиторской задолженности;

- усилить контроль за использованием и своевременным отражением в

бухгалтерском учете земельных участков и другого вида имущества, полнотой и своевременностью поступления платежей за их использование;

- усилить контроль по реализации бюджетных полномочий по проведению внутреннего финансового аудита.

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района 21.05.2024 года.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС приложены к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Заклинского сельского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области за 2023 год.