

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Пластуновского
сельского поселения
Динского района



С. К. Олейник
«28» февраля 2023 г.

АКТ

**по результатам проведения главным распорядителем средств бюджета
Пластуновского сельского поселения, главным администратором
доходов местного бюджета, главным администратором источников
финансирования дефицита бюджета Пластуновского сельского
поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

Основанием проведения внутреннего финансового контроля составления бюджетной отчетности за 2022 год администрацией Пластуновского сельского поселения являются статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановление администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 22.12.2014 № 496 «Об утверждении Порядка осуществления главным распорядителем средств бюджета поселения, главным администратором доходов бюджета поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», распоряжение администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 29.12.2022 № 47-р «Об утверждении Плана мероприятий по проведению внутреннего (ведомственного) муниципального финансового контроля в отношении подведомственных казенных и бюджетных учреждений Пластуновское сельское поселение Динского района на 2023 год».

Ответственные лица: Алексеева С.М. – начальник финансового отдела администрации Пластуновского сельского поселения Динского района.

Предметом внутреннего финансового контроля является: достоверность, полнота и соответствие нормативных требований составления и представления бюджетной отчетности Пластуновского сельского поселения за 2022 год;

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022года.

Проверка проведена с ведома главы Пластуновского сельского поселения С. К. Олейник.

Объектом внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является администрация Пластуновского сельского поселения – главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета.

Должностным лицом, имевшим право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, являлся глава Администрации Олейник Сергей Константинович (Распоряжение администрации Пластуновского сельского поселения от 07.10.2021 № 151-рл «О вступлении на должность главы Администрации Пластуновского сельского поселения» основание: Решение ТИК Динская от 23.09.2021 № 31/435).

На основании договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 01.09.2014 б/н обязанности по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения».

Срок проведения внутреннего финансового контроля с 20.02.2023 по 28.02.2022 года.

Внутренний финансовый контроль годовой бюджетной отчетности проведен выборочным способом.

Вопросы программы проверки:

1. Организация и соблюдение ГАБС правил ведения бюджетного учета, составления отчетности.

2. Проверка достоверности, полноты отражения показателей отчетности ГАБС, соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. Оценка правомерности образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Краткая информация об администрации Пластуновского сельского поселения. Организационная структура и направление деятельности

Администрация Пластуновского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции.

В структуру Администрации Пластуновского сельского поселения входят глава поселения (администрации), заместитель главы Администрации, общий отдел, финансовый отдел и отдел ЖКХ, земельных и имущественных отношений.

Штатная численность Администрации Пластуновского сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 составляет 10 единиц, в том числе 1 единица – выборное должностное лицо (глава администрации), 9 единиц – муниципальных служащих.

Администрация Пластуновского сельского поселения внесена в Единый реестр юридических лиц под основным государственным номером 1052316931050, состоит на учете Межрайонной ИФНС №14 по Краснодарскому краю, ИНН 2330031890, КПП 233001001.

Местонахождение и почтовый адрес: 353206, Краснодарский край, Динской район, ст. Пластуновская, улица Мира, 26а.

В рамках своей компетенции Администрации Пластуновского сельского поселения исполняет полномочия в области планирования бюджета, финансов и учета, материально-технического обеспечения и социально-экономического развития поселения, социально-культурного обслуживания, распоряжения и пользования муниципальной собственностью.

Администрация Пластуновского сельского поселения является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

Подведомственным учреждением Администрации Пластуновского сельского поселения и получателем бюджетных средств является МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения», которое обеспечивает техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Пластуновского сельского поселения, а также на основании договора от 01.09.2014 б/н осуществляет ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ответственным за ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в проверяемом периоде являлся главный бухгалтер МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» Кибенко И.В., назначенная на должность приказом директора МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» от 01.09.2014 № 19.

Согласно показателям кассового плана на 2022 год главному администратору были запланированы бюджетные назначения по доходам бюджета МО Пластуновское сельское поселение на общую сумму 170 020 100,00 рублей.

В соответствии с показателями бюджетной росписи главному администратору на 2022 год были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета МО Пластуновское сельское поселение на общую сумму 169 554 111,59 рублей.

Решением Совета Пластуновского сельского поселения от 16.12.2021 № 127-39/4 «О бюджете Пластуновского сельского поселения на 2022 год» (с учетом последних изменений от 22.12.2022) утверждены следующие основные характеристики бюджета на 2022 год, в том числе:

- общий объем доходов 170 020,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов 169 554,1 тыс. рублей;
- профицит бюджета 466,0 тыс. рублей.

За 2022 год бюджет Пластуновского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 176 886,5 тыс.рублей или 104,0 процента от утвержденных бюджетных назначений;
- по расходам в сумме 167 370,5 тыс.рублей или на 98,7 процента от утвержденных бюджетных назначений.
- с профицитом бюджета в сумме 9 516,0 тыс. рублей.

Указанные в годовой бюджетной отчетности Администрации Пластуновского сельского поселения (форма по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета») бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2022 год, соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета от 16.12.2021 № 127-39/4 (с учетом изменений), сводной бюджетной росписью и лимитам бюджетных обязательств.

Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета» Пластуновского сельского поселения, соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151) за 2022 год.

1. Организация и соблюдение ГАБС правил ведения бюджетного учета, составления отчетности

Основными нормативно-правовыми актами по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «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», утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157 н;
- «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н (далее - Инструкция № 191 н);
- и другие документы.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составление и предоставление отчетности Администрации осуществлялось в соответствии с учетной политикой, утвержденной Распоряжением Администрации Пластуновского сельского поселения от 07.12.2020 № 33-р (далее – Учетная политика).

В Учетной политике определены организация бухгалтерской службы, правила и график документооборота, обработка учетной информации, периодичность формирования учета на бумажных носителях, рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, порядок проведения инвентаризации активов (нефинансовых и финансовых) и обязательств, утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, порядок признания событий после отчетной даты и другие вопросы деятельности.

Все разделы бюджетного учета автоматизированы. Учет осуществляется при использовании комплексной программы: 1С: бухгалтерия 8 для бюджетных учреждений, СКБ Контур-экстерн, СУФД и др.

2. Проверка достоверности, полноты отражения показателей отчетности ГАБС, соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства

Годовая бюджетная отчетность Администрации Пластуновского сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 в целом содержит полную информацию об исполнении бюджета, о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательств. Формы представлены к проверке в полном объеме и в соответствии с п.11.1. Инструкции № 191н, контрольные соотношения основных показателей соблюдены.

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности Динского сельского поселения. Проверка Баланса главного администратора по состоянию на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503130) и справок к нему

Проверка достоверности показателей Баланса главного администратора произведена на основе сверки с оборотами и остатками регистров синтетического учета (Главной книги) главного администратора и подведомственного учреждения в сравнении с другими формами бюджетной отчетности:

«Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма по ОКУД 0503110);

«Отчета о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0503121);

«Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127);

«Отчета о бюджетных обязательствах» (форма по ОКУД 0503128);

«Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169);

«Сведений об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503164);

«Сведений об изменении остатков валюты баланса» (форма по ОКУД 0503173);

«Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503178).

Выборочным сопоставлением одноименных показателей формы по ОКУД 0503130 и вышеперечисленных форм несоответствий не выявлено.

Остатки по счетам, отраженные в Главной книге Администрации Пластуновского сельского поселения и МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» по состоянию на

01.01.2022 и на 01.01.2023, соответствуют данным, отраженным в «Балансе главного администратора» (форма по ОКУД 0503130).

Проверка «Отчета об исполнении бюджета главного администратора» по состоянию на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503127)

«Отчет об исполнении бюджета главного администратора» отражает итоги произведенных в отчетном периоде финансовых операций в разрезе экономического содержания направлений его бюджетной деятельности.

Данные о финансовых результатах деятельности Администрации Пластуновского сельского поселения за 2022 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (КОСГУ).

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета об исполнении бюджета главного администратора», «Отчета о финансовых результатах деятельности», «Справки по консолидируемым расчетам», «Отчета о движении денежных средств», «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», «Сведений об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2023 несоответствий не выявлено.

«Отчет об исполнении бюджета» содержит показатели об исполнении главным администратором бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность Администрации Пластуновского сельского поселения по исполнению показателей, утвержденных Решением Совета от 16.12.2021 № 127-39/4 (с изменениями).

Проверка «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» по состоянию на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503128)

«Отчет о принятых главным администратором бюджетных обязательствах» содержит показатели принятых бюджетных и денежных обязательств в 2022 году, исполнение денежных обязательств за 2022 год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

Выборочным сопоставлением одноименных показателей формы по ОКУД 0503128 и «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503175) по состоянию на 01.01.2023 несоответствий не выявлено.

Проверка «Отчета о финансовых результатах деятельности» по состоянию на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503121)

«Отчет о финансовых результатах деятельности» отражает итоги произведенных в отчетном периоде финансовых операций в разрезе экономического содержания направлений его бюджетной деятельности.

Данные о финансовых результатах деятельности Администрации Пластуновского сельского поселения за 2022 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (КОСГУ).

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета о финансовых результатах деятельности», «Баланса главного администратора», «Отчета об исполнении бюджета», «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», «Справки по консолидируемым расчетам» по состоянию на 01.01.2023 несоответствий не выявлено.

Анализ полноты заполнения всех разделов пояснительной записки в части сведений, оказавших существенное влияние на исполнение бюджета и не нашедших отражение в таблицах и приложениях, включенных в разделы пояснительной записки по состоянию на 01.01.2023 (форма по ОКУД 0503160)

Пояснительная записка к бюджетной отчетности Администрации Пластуновского сельского поселения за 2022 год составлена для раскрытия информации о главном администраторе, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки имущества главного администратора, расшифровки статей его бюджетной отчетности.

Представленная к проверке Пояснительная записка соответствует форме по ОКУД 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н и включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения об администрации и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей отчетного финансового периода.

Выборочной проверкой форм, таблиц и сведений, прилагаемых к пояснительной записке, несоответствий не установлено.

3. Оценка правомерности образования дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность по главному администратору – Администрации Пластуновского сельского поселения сложилась в сумме 44 051 726,11 рублей, по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность увеличилась в 1,7 раза и составила 76 860 323,18 рублей, в том числе по счетам:

- 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» - 39 794 482,71 рублей - задолженность по налоговым и неналоговым платежам и операций с произведенными активами, в том числе:

- 6 193 346,25 рублей – Межрайонная ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю;

- 475 436,46 рублей – начислена арендная плата за пользование муниципальным имуществом по договорам: ПАО «Сбербанк России», МООО «Пластуновское ЖКХ» (котельные, теплотрасса), МООО «Пластуновское ЖКХ» (комплекс водозаборных сооружений с оборудованием и водопроводных сетей), АО «Мусороуборочная компания»;

- 33 125 700,0 рублей – начислены поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе от Департамента строительства КК согласно соглашению от 22.02.2022 № И-5.

- 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» - 37 065 840,47 рублей – авансовые платежи за работы и услуги по объекту «Строительство малобюджетного спортивного комплекса по ул.Базарной, 82/2 в ст.Пластуновской», в том числе:

- 39 144,77 рублей – АО «Газпром газораспределения Краснодар» за техническое присоединение объекта газоснабжения;

- 300 552,55 рублей – ГАУ КК «Краснодаркрайгосэкспертиза» за проведение государственной экспертизы в форме экспертного сопровождения по объекту;

- 30 000,00 рублей – ООО «ПК Союз» за проведение авторского надзора по объекту;

- 36 068 173,15 рублей – ООО ПМК-4 «Южводопровод» за выполнение работ по строительству малобюджетного комплекса;

- 33 000,00 рублей – ООО «Финанс-Эксперт» за разработку методики функционального назначения объектов дорожной инфраструктуры;

- 595 000,00 рублей – ИП Опитина О.Ю. предоплата за Стелу и тумбу из черного гранита для изготовления памятника участникам СВО в ст.Пластуновской.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отражена в размере 5 231 423,17 рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 6 192 867,25 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отражена по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам».

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность составляла – 5 261 235,79 рублей, по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность уменьшилась на 11,6 % и составила 4 653 548,22 рублей, в том числе по счетам:

- 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» - 4 543 158,27 рублей (задолженность по налоговым платежам);

- 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 110 389,95 рублей (задолженность по расчетам за услуги), в том числе:

- 107 914,95 рублей – ПАО «ТНС Кубань» за электроэнергию по уличному освещению;

- 2 475,00 рублей – ООО «Процессинговая компания» за приобретение ГСМ.

Просроченной кредиторской задолженности не установлено (форма по ОКУД 0503169).

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в форме по ОКУД 0503169, соответствуют аналогичным показателям Баланса (форма по ОКУД 0503130).

4. Выводы

1. В целом работа главного администратора – Администрации Пластуновского сельского поселения в 2022 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов РФ и Министерства финансов Краснодарского края.

2. Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127) Администрации Пластуновского сельского поселения, соответствуют показателям, отраженным в «Отчете по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151) за 2022 год.

3. Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503160) включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения об администрации, и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей отчетного финансового периода и формы бюджетной отчетности.

4. Бюджетные назначения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2022 год, утвержденные Решением Совета Пластуновского сельского поселения от 16.12.2022 №127-39/4 «О бюджете Пластуновского сельского поселения на 2022 год» (с учетом последних изменений от 22.12.2022), соответствуют бюджетным назначениям по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденным в сводной бюджетной росписи на 2022 год.

5. За 2022 год дебиторская задолженность главного администратора увеличилась по сравнению с 2021 годом в 1,7 раза и составила по состоянию на 01.01.2023 – 76 860 323,18 рублей.

Установлена просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» в размере 6 192 867,25 рублей.

Кредиторская задолженность в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 11,6% и составила по состоянию 01.01.2023 – 4 653 548,22 рублей.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года Администрация Пластуновского сельского поселения не имеет.

6. Бюджетная отчетность ГАБС прозрачна и информативна. Проведенной проверкой не установлены: факты неполноты бюджетной отчетности и факты недостоверности показателей бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрации Пластуновского сельского поселения по состоянию на 01.01.2023 достоверна.

Начальник финансового отдела
администрации Пластуновского
сельского поселения



Алексеева
Светлана Михайловна

Акт составлен в двух экземплярах.
Акт получил:
Глава Пластуновского
сельского поселения



Олейник
Сергей Константинович