ИНФОРМАЦИЯ

ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

 «Проверка законности, результативности, эффективного использования бюджетных средств в финансовом отделе администрации Кромского района»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.2. раздела 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Кромского района на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2023 года №8-ксп.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности, эффективного использования бюджетных средств.

Предмет проверки: нормативно-правовые акты, бухгалтерская отчетность, бюджетная смета, бюджетная отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающие в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Финансовый отдел является структурным подразделением Администрации Кромского района Орловской области и обладает статусом финансового органа, обеспечивающим формирование и реализацию бюджетной, финансовой и кредитной политики муниципального образования Кромской район, главным администратором бюджетных средств Кромского района

В проверяемом периоде деятельность Финансового отдела регулировалась «Положением о финансовом отделе Администрации Кромского района Орловской области», утвержденным решением Кромского районного Совета народных депутатов от 15.10.2010 г. № 38-4рс. Учредителем Финансового отдела является Администрация Кромского района Орловской области. Финансовый отдел является юридическим лицом.

Для осуществления функций ГРБС, ПБС Финансовый отдел имеет открытые лицевые счета в УФК по Орловской области

Решением Кромского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 24 декабря 2021 года № 4-1 рс» Финансовому отделу, как главному распорядителю бюджетных средств (код 314) утверждены бюджетные назначения на 2022 год по расходам в объеме 81987,987 тыс. рублей,

Сводной бюджетной росписью на 2022 год Финансовому отделу предусмотрены бюджетные назначения в объеме 81987,987 тыс. рублей.

 Согласно данным бюджетного учета, Главной книги, раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2023г, утвержденные бюджетные назначения составили 81987,987 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи Финансового отдела.

Бюджетные обязательства приняты Финансовым отделом в общем объеме 77529,108 тыс. рублей, что составляет 94,6 % от сводной бюджетной росписи.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденного Финансовому отделу объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в 2022 году не принимались.

 Решнием Кромского районного Совета народных депутатов депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23 декабря 2022 года № 14-1рс» Финансовому отделу, как главному распорядителю бюджетных средств (код 314) утверждены бюджетные назначения на 2023 год по расходам в объеме 63685,069тыс. рублей,

 Сводной бюджетной росписью на 2023 год Финансовому отделу предусмотрены бюджетные назначения в объеме 63685,069 тыс. рублей.

 Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01.01.2024г, утвержденные бюджетные назначения составили 63685,069 тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи.

 Бюджетные обязательства приняты Финансовым отделом в общем объеме 61826,819 тыс. рублей, что составляет 97,1 % от сводной бюджетной росписи.

 Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденного Финансовому отделу объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в 2023 году не принимались.

 Статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) установлено, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

 Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

 В соответствии с пунктом 6 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

 Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»), установлены единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

 При этом положения СГС «Учетная политика» применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

 В проверяемом периоде в Финансовом отделе действовала Учетная политика для целей бюджетного учета, утвержденная приказом Финансового отдела от 30.12.2014г № 74 (далее – Учетная политика).

 В соответствии с частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» , пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н , в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

 Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств (пункт 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49).

 Пунктом 332 Инструкции № 157н установлено, что все материальные ценности, иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе. При этом случаи, когда проведение инвентаризации обязательно определены пунктами 81, 82 СГС «Концептуальные основы».

 Инвентаризация по состоянию на 01.01.2023г в Финансовом отделе проведена в соответствии с приказом о проведении инвентаризации от 30.12.2022 № 84. К проверке представлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), а также Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835).

 Инвентаризация по состоянию на 01.01.2024г в Финансовом отделе проведена в соответствии с Решением о проведении инвентаризации от 17.01.2024 № 1. К проверке представлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), а также Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835).

 Согласно представленным Актам о результатах инвентаризации расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не установлено.

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ «Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации».

При выборочной проверке составления, утверждения и ведение бюджетной сметы установлено, что составление и утверждение бюджетной сметы Финансовым отделом осуществляется на основании приказа Финансового отдела от 14 ноября 2018 г № 60 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы финансового отдела администрации Кромского района Орловской области».

Финансовое обеспечение деятельности Финансового отдела в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Кромского района на основании бюджетной сметы, показатели которой формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по разделам, подразделам, целевым статьям и видов расходов.

Выборочной проверкой соответствия данных бюджетных смет установлено следующее:

- к бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, используемых при формировании сметы;

- утвержденные показатели бюджетных смет Финансового отдела на 2022г, 2023г соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, что соответствует п.2 ст.221 БК РФ.

При анализе бюджетной сметы за 2022 г. установлено: исполнены бюджетные назначения в сумме 77529,108 тыс.руб. в пределах утвержденных бюджетных назначений в сумме 81987,987 тыс.руб. на 94,6 %. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2022 г. составила 4458,879 тыс.руб.

При анализе бюджетной сметы за 2023 г. установлено: исполнены бюджетные назначения в сумме 61826,819 тыс.руб. в пределах утвержденных бюджетных назначений в сумме 63685,069 тыс.руб. на 97,1 %. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2023 г. составила 1858,250 тыс.руб.

Проверкой установлено, планирование бюджетных средств в проверяемом периоде 2022 г., 2023 г. проводилось в соответствии с кодами КБК по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расхода).

В ходе проверки использования (расходования) денежных средств на оплату труда, денежное содержание установлено следующее. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В нарушении статьи 9 Федерального закона от 06декабря 2011г № 402-ФЗ) «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» при начислении заработной платы не применялась расчетная ведомость по ф 0504402 и не утверждалась руководителем.

Табель учета рабочего времени ежемесячно ведется не по форме 050442.

Кроме того, установлено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (расчетная ведомость, карточка-справка), выразившиеся в отражении начисленных работникам сумм отпускных в связи с предоставлением отпуска за работу в зоне с льготным социально-экономическим статусом (ЧАЭС). Сумма начислений в 2022г-97,742 тыс.руб., в 2023- 87,687 тыс.руб. В бюджетном учете эти суммы не отражают, так как оплата дополнительного отпуска происходит за счет средств федерального бюджета через территориальный орган СФР.

 Проверкой правильности и обоснованности начисления пенсии за выслугу лет муниципальным служащим установлено следующее.

Согласно п.5 ч.1 ст.23, ст. 24 Федерального закона от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», п.5 ч.1 ст.23, ст. 24 Закона Орловской области от 09.01.2008 № 763-ОЗ, ч.5 п.25 Положения о муниципальной службе в Кромском районе, утвержденного решением Кромского районного Совета народных депутатов от 21 ноября 2016г № 3-5 рс муниципальному служащему гарантируется пенсионное обеспечение за выслугу лет.

КСП установлено, что выплата пенсии за выслугу лет назначена 47 лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

В Отделе полностью сформированы пенсионные дела в разрезе получателей пенсии за выслугу лет.

В проверяемом периоде доплаты к пенсиям муниципальных служащих регулировались положением «О порядке назначения, перерасчета, индексации, выплаты и доставки пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплаты к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим на постоянной основе муниципальные должности Кромского района Орловской области», утвержденным решением Кромского районного Совета народных депутатов от 24 декабря 2009г № 31-17рс.

 Проверкой правильности и обоснованности начисления пенсии за выслугу лет сотрудникам, замещающим должности муниципальных служащих в целом нарушений не выявлено.

Проверкой достоверности и законности банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено.

При этом установлено, что выписки и платежные поручения, и заявки на кассовый расход, реестры на перечисление формируются в виде электронных документов и подписываются квалифицированной электронной подписью. Журналы операций № 2, 2/01 с безналичными денежными средствами формируются в бумажном виде. Таким образом, к журналам операций прикладываются не документы, а бумажные копии электронных документов. В соответствии с ч.1 «Общие положения» Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2015г №52н копии электронных документов на бумажных носителях должны быть заверены в соответствии с положениями учетной политики. Решение о формировании документов в электронном виде и порядка оформления копий в учетной политике Финансового отдела не зафиксированы.

В проверяемом периоде не проводились кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами.

 Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не выявлено.

По результатам рассмотрения итогов контрольного мероприятия и принято решение о направлении информационного письма.

Подготовлено для размещения на сайт