

Российская Федерация
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД
НОВОВОРОНЕЖ

ул. Мира, д.21, г.Нововоронеж, Воронежской области, 396070
Тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03, E-mail: kspnv@govvrn.ru
ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата городского
округа город Нововоронеж за 2022 год**

20 марта 2023 года

№ 3

г. Нововоронеж

1. Нормативно-правовые основания проведения проверки:

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),
- статья 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями),
- статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),
- пункт 1.6. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2023г., утвержденного приказом председателем КСП от 28.12.2022г. №19,

- приказ председателя Контрольно - счетной палаты от 07.02.2023г. №1-сл.,

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Объект проверки: Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность ГАБС – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция №191н), (С изменениями и дополнениями от: 29 декабря 2011г., 26 октября 2012г., 19 декабря 2014г., 26 августа, 31 декабря 2015г., 16 ноября 2016г., 2 ноября 2017г., 7 марта, 30 ноября 2018г., 28 февраля, 16 мая, 20 августа 2019г., 31 января, 7 апреля, 12 мая, 2 июля, 29 октября, 16 декабря 2020г., 11 июня, 21 декабря 2021г., 14 июня, 9 декабря 2022г.).

Основные вопросы проверки

1. Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.
2. Анализ данных бюджетной отчетности ГАБС:
 - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);
 - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
3. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

Заключение составлено в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 06. Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж, утвержденным приказом председателя КСП от 23.12.2016г. №28.

Срок проведения проверки с 20 февраля по 01 апреля 2023 года.

2. Краткая информация о проверяемом объекте.

Полное наименование: Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж, краткого наименования нет.

ИНН - 3651006632, КПП - 365101001, ОКПО - 94002034, ОКТМО - 20727000001, ОГРН - 2153668904706

Юридический и почтовый адрес: 396070, Воронежская обл., г. Нововоронеж, ул. Мира, д.21.

Учреждение действует на основании Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думой от 18.04.2018г. №279 (с изменениями). Контрольно-счетная палата образована Нововоронежской городской Думой и подотчетна ей.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Номера лицевых счетов, открытых учреждению в финансовом отделе администрации городского округа город Нововоронеж - 03948025990 получателя бюджетных средств; 04313025990 администратора доходов.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение. Код главы главного распорядителя бюджетных средств: 948.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Учреждение в праве от своего имени заключать договора, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде.

Оказание платных услуг отсутствует.

Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж (далее КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля за использованием бюджетных средств городского округа город Нововоронеж, контроля за соблюдением установленного порядка

управления, использования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица, является органом местного самоуправления и входит в структуру органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж, имеет гербовую печать и официальный бланк со своим наименованием и изображением герба городского округа город Нововоронеж.

Касса для выдачи наличных денежных средств отсутствует, все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, законами Воронежской области, Уставом городского округа город Нововоронеж, Положением и иными муниципальными правовыми актами.

В отчетном году КСП не начинало вести новые виды деятельности, а также и не прекращало прежние виды деятельности. В этой связи в составе Пояснительной записки не представляется Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности». Контрольно-счетная палата подведомственных организаций не имеет.

Бюджетные полномочия в отчетном периоде не изменялись.

Штатная численность работников КСП составляет 3 человека.

3. Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств направляется в Контрольно-счетную палату городского округа на основании статей 68 и 69 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями).

Годовая бюджетная отчетность контрольно-счетного органа составлена по состоянию на 01.01.2023 года, как требует п. 2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н (с изменениями).

Годовая бюджетная отчетность КСП муниципального образования к проверке в Контрольно-счетную палату представлена 15.02.2023г., то есть после принятия ее Финансовым органом.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в составе 55 листов, прошита. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Сводная бюджетная отчетность за 2022 год бухгалтерией КСП сформирована в составе форм отчетности, определенным ст.264.1 БК РФ и Инструкцией №191н.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем казенного учреждения и главным бухгалтером. Формы отчетности, содержащие

плановые (прогнозные) и аналитические показатели, также подписаны руководителем КУ.

Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что на основании пункта 11.1. Инструкции 191н в состав отчетности включены:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- отчет о финансовых результатах (0503121);

- отчет о движении денежных средств (0503123);

- Пояснительная записка (0503160);

- раздел 1: Организационная структура субъекта бюджетной отчетности;

- раздел 2: Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- раздел 3: Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности;

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ (ф. 0503166);

- раздел 4: Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности;

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- раздел 5: Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Все представленные формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям Порядка составления бюджетной отчетности Инструкции 191н.

Пункт 8 Инструкции 191н устанавливает, что в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, что подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Исходно представленной бюджетной отчетности в Перечень отсутствующих форм, не имеющих числовых значений, отнесены:

Перечень отсутствующих форм, не имеющих числовых значений:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125),

- ф.0503128-НП, сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171),

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172),
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173,)
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174),
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178),
- сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190),
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296),
- таблицы №1, №3, №4, №6.

Таким образом, по комплектности сводной бюджетной отчетности ГРБС – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж за 2022 год нарушений не установлено. Формы информативны, их содержание верифицирует полные сведения об исполнении бюджетной сметы казенным учреждением за отчетный период, перечень их соответствует перечню, определяемому пунктом 11.1. инструкции 191н.

3.2. Анализ данных бюджетной отчетности ГАБС:

3.2.1. Внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений)

В рамках пункта 12. Инструкции 191н «баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее в целях настоящей Инструкции - Баланс (ф. 0503130) формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным».

Баланс ГРБС Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж (форма 0503130) составлен по состоянию на 01.01.2023г. Итоговые параметры его сведены в таблице №1:

Таблица №1 (тысяч рублей)

<i>Раздел</i>	<i>АКТИВ</i>		<i>Раздел</i>	<i>ПАССИВ</i>	
	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>		<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
I. Нефинансовые активы:			III. Обязательства:		
Итого по разделу	17,7	24,9	Итого по разделу	328,3	415,7
II. Финансовые активы:	-		IV. Финансовый результат:	-310,6	-389,0
Итого по разделу		1,8	Итого по разделу		
БАЛАНС	17,7	26,7	БАЛАНС	17,7	26,7

Форма и структура представленного баланса соответствует форме 0503130, утвержденной инструкцией 191н.

В ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строке 010 числится сумма основных средств – 320 392,03 руб. (увеличение по сравнению с показателем на начало года по причине приобретения), по строке 021 амортизация – 320 392,03 руб.

Таким образом остаточная стоимость на 01.01.2023г - 0,00 руб.

По строке 080 числится сумма материальных запасов 24 436,34 руб. Она увеличилась, по сравнению с началом года, в связи с приобретением и списанием материальных запасов для текущей деятельности учреждения. Это отражено в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

По строке 260 баланса «Дебиторская задолженность по выплатам» задолженность на конец отчетного периода в сумме 1 801,68 руб. (за услуги по подписке изданий на 1 полугодие 2023 года)

По строке 410 баланса «Кредиторская задолженность по выплатам» задолженность на конец отчетного периода в сумме 1 061,26 руб. (за услуги связи за декабрь), что отражено в ф.0503169 и в Приложении №1 к пояснительной записке.

По сравнению с соответствующими данными за предыдущий год произошло увеличение кредиторской задолженности.

По стр. 520 ф.0503130 отражена сумма начисленного резерва предстоящих расходов 414 636,71 руб. (в части неиспользованных отпусков).

К балансу приложена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, где по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражается по состоянию на 01.01.2022г. наличие имущества на сумму 56,9 тысячи рублей. В конце отчетного периода тот же параметр составляет сумму в размере 80,4 тыс. руб.

3.2.2.Соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета

Отчет об исполнении бюджета ГРБС представлен формой 0503127.

Форма 0503127 верифицирует, что доходов казенное учреждение не имеет, так как в рамках исполнения предписаний ст. ст. 6 и 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Расходы (ф.0503127) указаны в системе:

- лимиты бюджетных обязательств в объеме 3 810,4 тыс. руб.,
- исполненные средства через финансовые органы 3 726,8 тыс. руб.,
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 83,6 тыс. руб.

Расходы, сведенные в ф. 0503127 расшифрованы в соответствии с кодами бюджетной классификации, как требует бюджетное законодательство.

Сумма доведенных до ГРБС лимитов бюджетных обязательств утверждена решением Нововоронежской городской думы от 07.12.2021г. №81 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.11.2022г. №155).

Итоговые показатели формы 0503127 в прочтении равны параметрам по расходам отраженным в ф.ф.0503110, 0503128, 0503121, 0503123, 0503160.

В отчете ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» отражаются данные о движении денежных средств на счете, открытом в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета. В первых трех разделах информация отражается в разрезе кодов КОСГУ за отчетный период и аналогичный период прошлого финансового года.

Раздел 4 ф.0503123 приводит сгруппированные по кодам КОСГУ расходы казенного учреждения и показывает, что из 3 726,8 тысяч рублей, затраченных на обеспечение деятельности КСП, 3 425,6 тыс. руб. или 92% — это статьи расходов по оплате труда.

Таким образом, формы отчетности между собой согласованы, показатели по доходам и расходам казенного учреждения, указанные в формах отчетности за отчетный период, сопоставимы между собой и исполнялись в рамках решений Нововоронежской городской думы от 07.12.2021г. №81 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.11.2022г. №155).

3.3. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС

Расходование бюджетных средств осуществляется в рамках реализации муниципальных программ - 100%:

1. МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»;

2. МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж».

Учреждение является ГРБС, финансируется за счет средств бюджета городского округа город Нововоронеж. Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не допускалось.

Как отражено выше, на 2022 год, КСП доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам в сумме 3 810 400,00 руб. Расходы за год составили 3 726 822,23., что составляет 97,8 % от бюджетных назначений на 2022 год.

Учреждение заключило договоры с исполнением в 2022 году на сумму 274 785,53 руб. Все договоры заключены на основании п.4 ч.1 ст.93 ФЗ от 5.04.2013г. №44-ФЗ.

В ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по исполнению расходов.

Сумма неисполненных плановых назначений по расходам составляет 83 577,77 руб. В форме указаны причины отклонения от планового процента исполнения в разрезе КБК.

В Ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражена информация об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ. Результат исполнения – 97,81 %. Причины отклонений по неисполнению программных мероприятий указаны в форме.

Из отчета формы 0503160 верифицируется, что основными средствами КСП обеспечено. Амортизация на конец отчетного периода составляет 320 392,03руб. (100% от стоимости). Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержки технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание, но требуется обновление.

Недостачи и порчи в 2022 году не выявлено. Основные средства использовались по своему целевому назначению.

Объектов аренды у КСП нет.

Материальные запасы, приобретаемые для деятельности КСП, поступали своевременно, дефицита не допускалось.

Обязательства по судебным решениям и исполнительным документам за 2022 год не возникли.

На мероприятия в сфере информационно-коммуникационных технологий в 2022 году израсходовано 167 478,05 руб.

По состоянию на 01.01.2023г. у учреждения просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют. Недостач и хищений имущества в отчетный период не было.

Выводы и предложения:

- 1.Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж входит в структуру органов местного самоуправления, наделена полномочиями по внешнему финансовому контролю в городском округе на основании статьи 51 Устава городского округа город Нововоронеж.
- 2.КСП городского округа город Нововоронеж является главным распорядителем бюджетных средств городского округа город Нововоронеж на основании пункта 4 Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2021г. №81. Код ГРБС – 948.
- 3.В 2022 году деятельность контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с полномочиями, закрепленными Положением о КСП, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями). Финансирование основных мероприятий основывалось на программно-целевом методе, принципах обеспечения и выполнения, установленных федеральным законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления, задач и функций.
- 4.Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж за 2022 год показала, что бухгалтерией ведется учет и строится отчетность, в соответствии с требованиями федерального законодательства.
- 5.Представленный Отчет по формам, содержанию и составу соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н и требованиям бюджетного законодательства

РФ и органов местного самоуправления. Факты нарушения бюджетного законодательства отсутствуют.

Формы, таблицы и справки, составляющие содержание отчета согласованы между собою, отражают финансово-хозяйственное участие КУ в муниципальных программах в рамках утвержденных лимитов, утвержденных решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2021г. №81 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.11.2022г. №155).

Утвержденные лимиты бюджетных обязательств на дату завершения отчетного периода составили сумму в размере 3 810,4 тысяч рублей. Согласно формам годовой бюджетной отчетности (ф.0503127) исполненные средства бюджета составили 3 726,8 тысяч рублей, что составляет 97,8% от бюджетных назначений.

При исполнении бюджетной сметы расходы осуществлялись с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, сформулированного в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджетной сметы казенным учреждением было фактором исполнения плана работы КСП на 2022год выполнить в полном объеме.

Председатель

Н.К. Волохин