

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №4

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Нововоронежская городская дума за 2023 год.

Нововоронеж

26 марта 2024 года

1. Нормативно-правовые основания проведения проверки:

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),
- статьи 7., 69 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями),
- статьи 6, 13 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),
- пункт 1.7. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2024г., утвержденного приказом председателем КСП от 28.12.2023г. №13,
- приказ председателя Контрольно - счетной палаты от 29.12.2023г. №14-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: Нововоронежская городская дума.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность ГАБС –Нововоронежская городская Дума 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., от 23 мая 2023г. № 75н).

Основные вопросы проверки

1. Анализ данных бюджетной отчетности ГАБС:

- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);
- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

2. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность главного распорядителя бюджетных средств – Нововоронежская городская дума.
3. Анализ представленной к проверке отчётности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

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 2024 года.

2.Краткая информация о проверяемом объекте.

Нововоронежская городская Дума является представительным органом местного самоуправления городского округа город Нововоронеж, представляет интересы населения в органах власти и от его имени принимает решения, действующие на территории городского округа город Нововоронеж.

Нововоронежская городская Дума, муниципальное казенное учреждение, действует на основании федерального законодательства, законодательства Воронежской области, Устава городского округа город Нововоронеж и Регламента Нововоронежской городской Думы.

Городская Дума состоит из 24 депутатов, избираемых непосредственно населением на основе всеобщего, равного и прямого избирательного права при тайном голосовании и считается сформированной, если в ее состав избрано не менее двух третей от установленного числа депутатов, т.е. 16 депутатов. В настоящее время Нововоронежская городская Дума сформирована полностью. Срок полномочий городской Думы - 5 лет.

Организацию деятельности городской Думы осуществляет Глава городского округа, избранный из состава депутатов Нововоронежской городской Думы.

Основная цель осуществления власти - обеспечение прав и свобод человека и гражданина, экономического, социального и культурного развития городского округа город Нововоронеж в интересах жителей округа.

Нововоронежская городская Дума принимает общеобязательные правила по предметам ведения городского округа город Нововоронеж, утверждает бюджет городского округа на финансовый год, контролирует исполнение бюджета и утверждает отчет об его исполнении.

Штат Нововоронежской городской Думы по состоянию на 01.01.2023 состоит из 7 должностей:

- лицо, замещающее муниципальную должность – первый заместитель главы городского округа город Нововоронеж - 1 ед.;
- муниципальные служащие – 1 ед.;
- работники, замещающие должности, не являющиеся должностями муниципальной службы – 5 ед.;

В соответствии с решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» Нововоронежская городская Дума является главным распорядителем и получателем средств бюджета городского округа. Код главы -910.

3.1. Анализ данных бюджетной отчётности 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;

В рамках исполнения предписаний 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, годовая отчетность об исполнении бюджета подается для проверки в контрольно-счетные органы, в том числе главными распорядителями бюджетных средств.

Нововоронежская городская дума в отчетном периоде определена как ГРБС на основаниях пункта 4. Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов».

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».

В кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) указан ОКВЭД по основному виду деятельности (84.11.35), который осуществляется субъектом учета на отчетную дату и на который приходится наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов за отчетный год (п. 12 Инструкции N 191н).

В целом Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее-Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2023 года, его заполнение соответствует п.п.12-19 Инструкции 191н. Баланс составлен из двух частей: актива и пассива, итоги которых равны.

В составе Баланса (ф.0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее – Справка в составе Баланса ф.0503130), где по счетам 02, 07, 09, 18, 21, 26 отражена динамика их сумм на начало и конец отчетного периода, что и предусмотрено п. 20 Инструкции 191н.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) (далее – Справка (ф.0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствует требованиям п.55 Инструкции 191н.

Исходно данным отчетности ф.0503127 доходов учреждение не имело. Финансовое обеспечение деятельности учреждения (расходы) осуществляется за

счет ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа город Нововоронеж. Лимиты бюджетных обязательств были доведены в сумме 11 701,5 тыс. руб., из которых израсходованы 11 334,3 тыс. руб. или 96,8% от утвержденных расходов. Таким образом, экономия по назначениям составила 367,2 тыс. руб.

Анализ кассовых расходов, отраженных построчно в ф.0503127 свидетельствует, что наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников.

Сопоставляя показатели, сведенные в отчет формы 0503127 с текстовой частью пояснительной записки (ф. 0503160) отмечается, что план закупок на 2023 год составил сумму в 3 182,7 тысяч рублей.

Положительный экономический результат при расходовании бюджетных средств достигается в результате проведения конкурентных способов заключения контрактов путем проведения аукционов и запросов котировки, экономия составила в отчетном периоде при проведении аукциона по охране здания и прилегающей территории составила 10,00 тыс. руб.

В отчетном периоде учреждением заключены пятьдесят четыре муниципальных контракта в соответствии с нормами ст. 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен, в соответствии с предписанием пункта 69. Инструкции №191н, на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году.

Структура расходов, представленная ф.0503128, свидетельствует, что 71,8 % всех израсходованных в отчетном году средств являлись статьями по начислению заработной платы. Итоговые характеристики формы 0503128 совпадают с итоговыми показателями отчета ф. 0503127.

Составленный Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствует требованиям п.92-99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2024 года.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (гр.4), средств во временном распоряжении (гр.5) и итогового показателя (гр.6).

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, поведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В результате, чистый операционный результат по бюджетной деятельности определился в размере -13 067,4 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) на дату начала текущего года представлен в построчном разрезе кодов по КОСГУ за отчетный период и за аналогичный период прошлого финансового года. Здесь, в разделе 4. «Аналитическая информация по выбытиям», по строке «расходы, всего», также отражена сумма в 11 334,3 тыс. руб., что согласуется с содержанием показателей, приводимых в отчетах по формам 0503127 и 0503128.

Последовательно за формами отчетности, характеризующих баланс главного распорядителя бюджетных средств, исходно предписаний п.152 Инструкции 191н, сформирована Пояснительная записка к годовой отчетности. Пояснительная записка содержит информацию об общих результатах использования финансовых средств и закрепленного за учреждением имущества по 5 разделам.

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164). Информация в приложении содержит обобщенные данные о результатах исполнения бюджета за отчетный период. Представленные сведения не противоречат вышеприведенным формам годовой отчетности и соответствуют п. 163 Инструкции 191н.

Форма 0503166 раскрывает сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ.

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

1. Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»,

2. Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж», и

3.Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Сформированы и представлены Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) в соответствии с п.166 Инструкции 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены формой отчета 0503169.

Дебиторская задолженность по выданным авансам на 01.01.2024г. составила 34 442,32 рублей:

- подписка на 1 полугодие 2023 год – 14 117,40 рублей,

-аванс за электроэнергию – 5 911,02 рублей и

-переплата на ЕНП (возврат налога на доходы физических лиц по имуществу)-14,4тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 29 952,23 рублей:

-начисленный налог на имущество – 2 709,00 рублей,

-земельный налог 10 656,00 рублей,

-услуги связи – 2 459,66 рублей,

-услуги по интернету-8 062,00 рублей и

-страховые взносы- 6066,57 рублей.

Задолженность носит текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует, долгосрочной задолженности также не имеет.

В ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержатся сведения о неисполненных бюджетных (95,1 тыс. руб.) и денежных обязательствах (-14,4 тыс. руб.), что соответствует ф.0503128. Обязательства не исполнены в связи с экономией бюджетных средств, оплатой услуг по факту их оказания (экономия по заработанной плате и иные).

Пояснения по анализу исполнения бюджетных обязательств приведены в Таблице №14.

3.2. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность главного распорядителя бюджетных средств – Нововоронежская городская дума.

Пункт 152. Инструкции 19н указывает, что в Пояснительной записке (ф. 0503160) составляется в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включаются, в том числе «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица №11), которая исполнена по прилагаемой форме.

Таблица №11 раскрывает «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», получателя бюджетных средств, (п. 159.4 Инструкции 191н) подчеркивает, что деятельность Нововоронежской городской думы регламентирована Уставом городского округа город Нововоронеж. НВГД не имеет в своей структуре подотчетных организаций.

Исполнение пункта 159.5. (Таблица №12) инструкции 191н содержит «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», в том числе:

-информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

В Таблице №13 (предусмотрено пунктом 159.6 Инструкции 191н) отражена аналитическая информация об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности, в том числе:

-информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

-информация о принятии денежных обязательств сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

-информация по обобщенным данным об операциях по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета за отчетный период, раскрываемую органом, уполномоченным на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета и

-иная аналитическая информация

Пункт 159.9. Инструкции №191н закрепляет форму Таблицы №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Отмечается, что перед составлением годового отчета была проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств представительного органа муниципального образования на основании Распоряжения №69-р от 30.10.2023г. В ходе проведения годовой инвентаризации фактические остатки имущества сверены с данными, отраженными в бюджетном учете. Расхождений фактического наличия имущества с данными бюджетного учета, а также недостач и излишков не выявлено. Информации по обязательствам и расчетам, не подтвержденной актами сверок с контрагентами, налоговым органом и внебюджетными фондами не установлено, в связи с чем в составе Пояснительной записки Таблица №6 не представлена. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлены.

Кроме того, перечень отсутствующих форм, не имеющих числовых значений, также представлен в Таблице №16: Формы 0503125, 0503184, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296, таблицы №№ 1, 3, 4, 6, 13, 15.

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

В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность предоставлена в сброшюрованном, пронумерованном виде.

В соответствии с п.152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки представлен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции 191н в виду отсутствия числовых значений показателей.

В соответствии с предписаниями пункта 6 Инструкции 191н, бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

В бюджетной отчетности суммы указаны в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9. Инструкции 191н). В структуру годовой бюджетной отчетности включены формы, предусмотренные пунктом 11.1. Инструкции 191н.

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимоувязка проведена по формам:0503130, 0503110, 0503121, 0503127, 0503128 и др.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Нововоронежской городской думы за 2023 год на основании пункта 10 Инструкции 191н путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям:

- заполнение Баланса (ф.0503130) проверено на правильность отраженных в ней показателей. Так следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700;
- контрольные соотношения показателей Отчета (ф.0503121) и показателей Баланса (ф.0503130) взаимоувязаны между собой;
- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета (ф.0503121), показателей Баланса (ф.0503130) и Справки (ф.0503110) выполнены.

Результаты проверки:

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена бухгалтерией КУ Нововоронежская городская дума для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе. Представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Данные годовой бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджетной сметы осуществлялось в рамках бюджетного законодательства РФ, Воронежской области, решением Нововоронежской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем бюджетной отчетности представительного органа городского округа за 2023 год, качество ее оформления и заполнения, ее содержание в целом

позволяют сделать вывод о ее полноте, достоверности и по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимосвязка между собою проведена по формам: 0503130, 0503110, 0503121, 0503127 и другим.

На 2023 год НВГД доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам в сумме 11 701,5 тыс. руб. Исполненные расходы за год составили сумму в 11 334,3 тыс. руб., что составляет 96,8% от бюджетных назначений на 2023 год. Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников.

Доходов Учреждение не имело.

Председатель

Н.К. Волохин