

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

21 марта 2024 года

№3

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: 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., 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 – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж.
3. Анализ представленной к проверке отчетности 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.

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

ИНН - 3651006632, КПП - 365101001, ОКПО - 94002034, ОКТМО - 20727000, ОГРН - 106361004759

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 вправе 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 над использованием бюджетных средств городского округа город Нововоронеж, контроля над 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.

3.1. 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;

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.

Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж 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 счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражена динамика их сумм на начало и конец отчетного периода. В итоге: рост на 3 890 рублей и, по состоянию на 31.12. отчетного года, составили сумму 84 297,91 рублей.

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 4 481,1 тыс. руб., из которых израсходованы 4 475,6 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных расходов. Таким образом, не использованы по назначениям 5,5 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, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 94,81%.

Здесь же приводится, что объем закупок на 2023 год по плану составил 236 379,51руб. Он выполнен на 98,9 % (экономия). На основании норм п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном периоде заключен 21 договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

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 94,7 % 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 определен в размере -4 522,9 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) на дату начала текущего года представлен в построчном разрезе кодов по КОСТУ 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 4 475,6 тыс. руб.

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 за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. 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 «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж, подпрограмма «Муниципальное управление» и
2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж».

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 (ф.0503169). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов задолженности:

-дебиторской задолженности в сумме 2082,60 руб. (за услуги по подписке изданий на 1 полугодие 2024 года),

- кредиторской задолженности в сумме 915,44 руб. (за услуги связи за декабрь).

Итоговые показатели текущих дебиторской и кредиторской задолженностей совпадают с показателями, приведенными в Балансе (ф. 0503130):

-по строке 260 баланса «Дебиторская задолженность по выплатам» задолженность на конец отчетного периода и

-по строке 410 баланса «Кредиторская задолженность по выплатам» задолженность на тот же период.

Просроченная задолженность отсутствует, что верифицируется и данными, приведенными в Пояснительной записке.

В ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержатся сведения о неисполненных

бюджетных и денежных обязательствах (1 473,31 руб.), что соответствует ф.0503128. Обязательства не исполнены в связи с экономией бюджетных средств, оплатой услуг по факту их оказания (экономия по заработной плате).

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

3.2. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж.

В рамках исполнения предписаний пункта 156 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 бюджетная отчетность ГРБС КСП содержит «Сведения об основных положениях учетной политики», сведенные в таблицу №4. Указаны по графам объекты бюджетного учета согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бюджетного учета; в отношении их определены способы ведения бухгалтерского учета и другие сведения, в соответствии с формой.

В Пояснительной записке отмечено, что в бюджетном учете нетиповая корреспонденция счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по бюджетному учету, не утверждалась. Краткое описание основных положений учетной политики отражено в Таблице №4. Профессиональных суждений, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выносилось.

Таблица №11 раскрывает «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», получателя бюджетных средств, (п. 159.4 Инструкции 191н) подчеркивает, что деятельность Контрольно-счетная палаты городского округа город Нововоронеж регламентирована Положением, утвержденным решением Нововоронежской городской думы от 19.04.2018г. №279. КСП не имеет в своей структуре подотчетных организаций.

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 КСП на основании Решения №.00ГУ-000003 от 25.10.2023. 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.

Перечень отсутствующих форм, не имеющих числовых значений, также представлен в Таблице №16: Формы 0503125, 0503128-НП, 0503171, 0503173, 0503178, 0503190, 0503296, таблицы №№ 1, 3, 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: таблицы № 1, 3, 4, 6, формы: 0503128-НП, 0503171, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190.

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.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж 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 Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж 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 Контрольно-счетного органа 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 КСП доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам в сумме 4 481,1 тыс. руб. Расходы за год составили 4 475,6 тыс. руб., что составляет 99,88 % от бюджетных назначений на 2023 год. Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 94,81%.

Доходов Учреждение не имело.

Председатель

Н.К. Волохин