

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: kspny@govvrn.ru ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств – Финансового отдела администрации
городского округа город Нововоронеж за 2023 год.**

28 марта 2024 года

№ 7

г. Нововоронеж

1. Нормативно-правовые основания проведения проверки.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019 № 384, статьей 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. № 279 (в редакции решений от 08.09.2020 № 435, от 21.10.2021 № 71), пунктом 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2024 год, утвержденного приказом председателем КСП от 28.12.2023 № 13, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности администратора бюджетных средств – Финансового отдела администрации городского округа город Нововоронеж за 2023 год. Проверка проведена камерально.

Цель проведения внешней проверки: Анализ бюджетной отчетности на предмет соблюдения порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023год.

Объект проверки: Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж (далее – Финансовый отдел).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность ГАБС – Финансового отдела 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).

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;
- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных ПБС;

3. Анализ выполнения плана оказания муниципальных услуг, утвержденного бюджетом, и 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 2024 года.

2. Краткая информация о проверяемом объекте.

Финансовый отдел действует на основании Положения, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. № 385 (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 23.12.2021 № 94), является финансовым органом городского округа город Нововоронеж и отраслевым (функциональным) органом администрации городского округа город Нововоронеж.

Учреждения наделены правами юридического лица, имеют самостоятельный баланс, смету, лицевые счета, открытые в УФК по Воронежской области, печати, штампы, бланки и другие реквизиты со своим фирменным наименованием. Имущество находится в муниципальной собственности городского округа город Нововоронеж и закреплено за учреждениями на праве оперативного управления.

Финансирование расходов на содержание Финансового отдела в 2023 году осуществлялись за счет средств, предусмотренных в бюджете городского округа город Нововоронеж. Смета расходов на обеспечение деятельности Финансового отдела утверждается руководителем.

Организационная структура и направление деятельности по представленным к Пояснительной записке сведениям об основных направлениях деятельности (таблица 1 к ф.0503160) соответствует основным целям деятельности Финансового отдела.

Финансовый отдел наделен следующими бюджетными полномочиями:

- главный распорядитель средств городского бюджета (ст. 158 БК РФ) по коду ведомства 927;
- главный администратор бюджетных средств (ст.160.1 БК РФ)

- администратор источника внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Нововоронеж.

3. Полнота и своевременность предоставления бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность предоставлена в сброшюрованном, пронумерованном виде с сопроводительным письмом от 16.02.2023 № 78 своевременно.

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 №№6,15, формы :0503167, 05036171, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190. Данные сведения отражены в таблице № 16 к пояснительной записке.

Проверка формирования отчетности на соответствие требованиям бюджетного законодательства показала следующее:

Выборочной проверкой по соблюдению положений Инструкции 191н в части заполнения таблиц, форм, и сведений установлено:

В кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) указывается ОКВЭД по основному виду деятельности, 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 2024 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).

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.

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 части формирования пояснительной записки по п.152 Инструкции 191н отмечаем, что Пояснительная записка составлена в разрезе 5 разделов.

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

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.

Показатели, отраженные в Приложении (ф.0503169), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные по муниципальному долгу, предоставленных кредитах.

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимоувязка проведена по формам:0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Финансового отдела 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 Справки (ф.0503125) по коду счета 140120251,140110151 и Справки ф.0503110 выполнены;

- контрольные соотношения показателей Отчета (ф.0503121) и показателей Баланса (ф.0503130) взаимосвязаны между собой;
- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета (ф.0503121), показателей Баланса (ф.0503130) и Справки (ф.0503110) выполнены.

4. Общая оценка исполнения бюджета ГАБС

В отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) отражены следующие показатели:

- утвержденные доходы бюджета – 0 тыс. рублей;
- исполнено по доходам – 67322,9 тыс. рублей;
- утвержденные бюджетные ассигнования по расходам – 17849,7 тыс. рублей;
- исполнено по расходам – 16674,0 тыс. рублей;
- утверждено по источникам финансирования дефицита бюджета – 0,0 тыс. рублей;
- исполнено по источникам – минус 50648,9 тыс. рублей.

Валюта баланса на 01.01.2024 составила 545,4 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с данными баланса на 01.01.2023 на 74,5 тыс. рублей. Нефинансовые активы на конец отчетного периода увеличились на 258,3 тыс. рублей, из них материальные запасы увеличились на 10,5 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 88,3 тыс. рублей.

Общая стоимость финансовых активов по состоянию на 01.01.2024 составляет 2,4 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность по выплатам – 2,4 тыс. рублей.

Общая стоимость обязательств по состоянию на 01.01.2024 составляет 7517,8 тыс. рублей, в том числе по расчетам с кредиторами по обязательствам – 10 000,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность по выплатам – 17,8 тыс. рублей.

По сравнению с данными на 01.01.2023 на конец отчетного периода обязательств уменьшились на 2500,0 тыс. рублей.

Отрицательный финансовый результат в сумме «-6972,4 тыс. рублей» означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

4.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4.1.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность Финансового отдела составила 2,4 тыс. рублей, в том числе расчеты по выданным авансам (206) – 2,4 тыс. рублей, что на 5,4 тыс. рублей меньше дебиторской задолженности на начало года, авансовый платеж за подписку и обучение работников.

На балансе Финансового отдела по состоянию на 01.01.2023 не числилась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также по состоянию на 01.01.2024 ее тоже нет.

4.1.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Финансового отдела по бюджетной деятельности в соответствии с формой 0503169 на начало 2023 года составляла 42,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 составила 17,8 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по принятым обязательствам (302) – 17,2 тыс. рублей, что больше кредиторской задолженности на начало года на 0,7 тыс. рублей, услуги связи и интернет;

- расчеты по платежам в бюджет (303)- кредиторской задолженности по платежам в бюджет на конец 2023 года отсутствует.

Проверкой соответствия данных баланса Финансового отдела по разделам «Финансовые активы», «Обязательства», данных баланса по счетам и данным ф.0503169 на начало и конец года по бюджетной деятельности расходований не установлено. Показатели задолженности, отраженные в ф.0503169 по бюджетной деятельности соответствуют показателям соответствующего раздела баланса.

4.2. Анализ исполнения доходов бюджета

Финансовый отдел включен в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа город Нововоронеж с присвоением 927 кода главного администратора доходов и закреплением кодов доходов.

Коды доходов бюджетной классификации, указанные в графе 3 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) выборочно соответствуют кодам, закрепленным приказом финансового отдела.

По данным отчета ф.0503127 доходы исполнены в сумме 67322,9,0 тыс. рублей – безвозмездные поступления (дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности).

4.3. Анализ исполнения расходов бюджета

Решением о бюджете городского округа город Нововоронеж на 2023 год (в первоначальной редакции) главному распорядителю бюджетных средств – Финансовому отделу администрации утверждены ассигнования в сумме 19900,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа были внесены изменения в сторону их уменьшения на 2050,9 тыс. рублей или на 10,3% и в соответствии с решением о бюджете на 2023 год (с изменениями), расходы составили 17849,7 тыс.

рублей. Бюджетные ассигнования утверждены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Бюджетные назначения, утвержденные Финансовому отделу бюджетной росписью, соответствуют решению о бюджете.

Кассовое исполнение составило 16674,0 тыс. рублей или 93,4% от годовых бюджетных назначений по утвержденному бюджету.

4.4. Анализ исполнения дефицита бюджета

Финансовый отдел является главным администратором источников дефицита бюджета городского округа.

Размер дефицита бюджета за 2023 год составил 50648,9 тыс. рублей, в том числе изменение остатков по расчетам составили -48148,9 тыс. рублей.

4.5. Анализ исполнения муниципальных программ.

При исполнении решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Финансовому отделу на 2023 год утверждены только программные расходы.

Согласно п. 164 Инструкции № 191н форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» Пояснительная записка ф.0503160 должна содержать обобщенный за отчетный период данные об исполнении целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.

Согласно данной форме в 2023 году Финансовый отдел производил расходы в рамках муниципальных программ:

- «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»;
- «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»;

Общий объем финансирования составил 17849,7 тыс. рублей, исполнение программных расходов 16674,0 тыс. рублей или 93,4% уточненных бюджетных назначений. В рамках данной программы предусмотрены средства резервного фонда администрации в размере 1045,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета 2023 года муниципальный долг городского округа город Нововоронеж составил 7500,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год составила 9,8 тыс. рублей.

Изменение остатков валюты баланса не произошло.

Результаты проверки:

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена Финансовым отделом администрации городского округа город Нововоронеж в Контрольно-счетную палату 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 бюджета городского округа в 2023 году осуществлялось Финансовым отделом в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019 № 384 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж», решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Объем бюджетной отчетности Финансового отдела за 2023 год, качество ее оформления и заполнения, ее содержание в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности.

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимосвязка проведена по формам: 0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения выборочной проверки годовой бюджетной отчетности Финансового отдела за 2023 год на основании пункта 10 Инструкции 191н проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям, которые соблюдаются.

Председатель

Н.К. Волохин