

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя (администратора) бюджетных средств – Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж за 2024 год.

17 марта 2025 года

№6

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 1.8. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2025г., утвержденного приказом председателем КСП от 28.12.2024г. №10,

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчётности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчётности 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).

Основные вопросы проверки

1. Анализ данных бюджетной отчётности ГАБС:

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

Срок проведения проверки: с 20 февраля по 01 апреля 2025 года.

2. Другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность главного распорядителя бюджетных средств – Контрольно-счетная палата.

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.

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 14.12.2023г. №56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов». Этим же решением (с изменениями) общая финансовая сумма содержания КСП определена в размере 4 935,8 тыс. руб. и согласовано участие КСП как исполнителя в реализации мероприятий по двум муниципальным программам:

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

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).

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8). Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в рамках установленной формы, что соответствует предписанию п. 13. Инструкции 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 2025 года, и его заполнение соответствует п.п.12-19 Инструкции 191н. Баланс главного распорядителя бюджетных средств составлен из двух частей: актива (1.нефинансовые активы, 2.финансовые активы) и пассива (3.Обязательства, 4.финансовый результат), итоги которых, по состоянию «на начало года» и «конец отчетного периода» 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 7 740,18 рублей и, по состоянию на последний день отчетного года, составили сумму 92 038,09 рублей.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (**ф. 0503110**) сформирована главным распорядителем в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1 и раздел 3) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Отчет о финансовых результатах деятельности (**ф. 0503121**) содержит данные о финансовых результатах деятельности ГРБС в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом.

В отчете формы 0503121, показано, что доходы от собственности, оказания платных услуг и т. д., у учреждения отсутствуют. Расходы по бюджетной деятельности (код строки 150 формы 0503121, код КОСГУ - 200) суммировалась в размере -5 000 245,09 рублей, что соответствует записям по коду строки 300 «чистый операционный результат».

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

Отчет о движении денежных средств (**ф. 0503123**) составлен и содержит данные о движении денежных средств на счетах в рублях в организациях и органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, органах Федерального казначейства, по состоянию 1 января года, следующего за отчетным годом.

Информация ф. 0503123 в разделе «поступления» за отчетный период показывает отсутствие финансовых средств у учреждения. Раздел «выбытие» (код строки 2100) за отчетный период показывает выбытие по текущим операциям, всего в сумме 4 931 022,54 рубля, с последующей построчной расшифровкой

формирования указанной суммы. Показатели по разделам 2 «выбытия», 3 «изменения остатков средств» и 4. «аналитическая информация по выбытиям», идентичны.

За аналогичный период прошлого года «выбытия» составили сумму в 4 475 672,62 рубля.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества нет.

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.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа город Нововоронеж.

В отчетном периоде в соответствии с выделенными лимитами бюджетных обязательств произведено кассовых расходов в размере 4 931 022,54 руб., что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет больше на 10,2 % (4 475 672,62руб.). Плановый объем закупок на 2024 год составил 191 400 руб., фактические расходы – 187 415,17 руб., план закупок выполнен на 97,9% (экономия). На основании норм п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном периоде заключено 17 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

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.

Показатели расходов на приобретение товаров (работ, услуг) отражены в отчете ф.0503127 на 01.01.2025г.

Таким образом, не использованы по назначениям 4,7 тыс. руб.

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 96,2% всех израсходованных в отчетном году средств являлись статьями по начислению заработной платы. Итоговые характеристики формы 0503128 совпадают с итоговыми показателями отчета ф. 0503127.

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

При необходимости раскрытия дополнительной информации об исполнении бюджета, пунктом 2.1. Инструкции 191н, предписывается составление **Пояснительной записки формы 0305160.**

Последовательно за формами отчетности, характеризующих баланс главного распорядителя бюджетных средств, исходно предписаний п.152 Инструкции 191н, Пояснительная записка к годовой отчетности сформирована.

Пояснительная записка содержит информацию об общих результатах использования финансовых средств и закрепленного за учреждением имущества по 5 разделам:

- Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включившая сведения об организационной структуре ГРБС «Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж» (изложены в таблице №11 и текстовой части ПЗ),
- Раздел 2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»,
- Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»,
- Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»,
- Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Каждый раздел имеет, как структурные формы, расширяющие и закрепляющие итоговые показатели бюджетной отчетности ГРБС, так и предваряющие их текстовые пояснения.

Так, Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включившая сведения об организационной структуре ГРБС «Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж» указывает, что с точки организационно-правовой формы КСП - казенное учреждение. Действует на основании Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думой от 18.04.2018г. №279. (информация изложена в **таблице №11** и текстовой части ПЗ).

Разделом 2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», отмечается, что показатели расходов на приобретение товаров (работ, услуг) отражены в отчете ф.0503127 на 01.01.2025г.

Балансовая стоимость объектов основных средств, как имеющих нулевую остаточную стоимость, так и находящихся в эксплуатации оцениваются в размере 477292,66 руб., в том числе:

- 1) машины и оборудование – 246940,18 руб.;
- 2) инвентарь производственный и хозяйственный – 230352,48 руб.

Все основные фонды, числящиеся на балансовых и забалансовых счетах, используются на 100% для достижения уставных целей учреждения (информация изложена, в том числе, в **таблице №12** и текстовой части ПЗ).

Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включены «Сведения об исполнении бюджета» формы 0503164 и формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Формой **0503164** предписано указать, в том числе доходы бюджета (всего), расходы бюджета (всего), результат исполнения бюджета (дефицит/профицит). Характеристики, включенные в форму, совпадают и увязаны с показателями форм бюджетной отчетности 0503127, 0503128.

Формой **0503166** и текстовой частью ПЗ отмечается, что расходование бюджетных средств осуществляется в рамках реализации муниципальных программ - 100%:

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

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

Суммарные характеристики по каждой МП, согласуются с итоговыми суммами по расходам, внесенные в формы бюджетной отчетности 0503127, 0503128, 0503164.

Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» также включает несколько форм: 0503168, 0503169, 0503175, информацию таблицы №14.

Характеристики, составляющие содержание формы **0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» взаимоувязаны со сведениями, составляющими контент ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Так, по строке 010 числится сумма основных средств – 385 254,57 руб. (увеличение по сравнению с показателем на начало года по причине приобретения); по строке 021 амортизация – 385 254,57руб. Таким образом, остаточная стоимость на 01.01.2025 - 0,00 руб.

По строке 080 числится сумма материальных запасов 23 331,52 руб. Она незначительно изменилась (увеличилась) по сравнению с началом года, в связи с приобретением и списанием материальных запасов для текущей деятельности учреждения.

Форма **0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» определяет итоговое состояние по дебиторской и кредиторской задолженности. По строке 260 баланса «Дебиторская задолженность по выплатам» задолженность на конец отчетного периода составила в сумме 2 234,10 руб. (за услуги по подписке изданий на 1 полугодие 2025 года).

По строке 410 баланса «Кредиторская задолженность по выплатам» задолженность на конец отчетного периода - в сумме 1002,18 руб. (за услуги связи за декабрь). Задолженности носят текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения о размерах кредиторской задолженности, внесённых в форму 0503169, находят подтверждения в аналитике, отраженной по данному показателю в формах 0503175 и **таблице №14** «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»

В **ф.0503175** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержатся сведения о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах, что соответствует ф.0503128. Обязательства не исполнены в связи с экономией бюджетных средств, оплатой услуг по факту их оказания.

Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включил информацию по таблицам №4 и №16.

Таблица №4 формирует краткое описание основных положений учетной политики.

Таблица №16 включает перечень отсутствующих форм, не имеющих числовых значений: 0503125, 0503128-НП, 0503171, 0503173, 0503178, 0503190, 0503296, таблицы №№1, 3, 6, 13, 15.

Результаты проверки:

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена бухгалтерией КУ Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, в объеме, предписанным действующим бюджетным законодательством. Представленные документы на 68 страницах бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с предписаниями пункта 6 Инструкции 191н, бюджетная отчетность подписана электронными подписями руководителя и главного бухгалтера 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, включенным в бухгалтерский годовой отчет ГРБС. Пояснительную записку к отчету.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Объем бюджетной отчетности Контрольно-счетного органа за 2024 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 взаимоувязка между собою проведена по формам: 0503130, 0503110, 0503121, 0503127 и другим.

На 2024 год КСП доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам в сумме 4 935,8 тыс. руб. Расходы за год составили 4 931,0 тыс. руб., что составляет 99,9% от бюджетных назначений на этап завершения отчетного периода.

Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 96,2%.

Доходов Учреждение не имело.

Председатель

Н.К. Волохин