

# **Контрольно - счетная комиссия города Котовска Тамбовской области**

## **Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета города Котовска – финансовый отдел администрации города Котовска**

### **Основание для проведения контрольного мероприятия**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), приказа председателя Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области от 06.03.2019 г. № 2, пункта 1.1 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 г., проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС) – финансовый отдел администрации города Котовска за 2018 год. Указанная проверка проведена также в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска.

### **Цель контрольного мероприятия**

- установить степень полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н» (в ред. от 30.11.2018) (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию;
- проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности;
- оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2018 год.

### **Предмет контрольного мероприятия**

Годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города – финансового отдела администрации города Котовска за 2018 г.

### **Общие сведения**

Финансовый отдел администрации города Котовска является структурным подразделением исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города – администрации города Котовска Тамбовской области, осуществляет свою деятельность на основании Положения о финансовом отделе администрации города Котовска, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №327.

Финансовый отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки, а так же лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области. Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1066825002419, ИНН 6825504578. Юридический адрес: Тамбовская область, г. Котовск, ул. Свободы, дом 8.

Основные задачи финансового отдела:

- обеспечение проведения единой бюджетной политики и осуществление общего руководства организацией финансов города;
- организация исполнения бюджета города;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства и законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Финансовому отделу открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства по Тамбовской области:

- лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01643020480;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03643020480;
- лицевой счет администратора доходов бюджета 04643020480
- лицевой счет для учета средств во временном распоряжении № 05643020480;
- лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № 08643020480.

Финансирование расходов на обеспечение деятельности финансового отдела предусматривается в бюджете города отдельной строкой под ведомством 825 в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

### **Краткая характеристика проверяемой сферы:**

- проверка состава и содержания бюджетной отчетности главного администратора, распорядителя бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции №191;
- проверка внутренней согласованности (контрольных соотношений) соответствующих форм бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности;

- проверка соответствия показателей об активах, обязательствах, указанных в графах «На начало года» отчетных форм, данным граф «На конец отчетного периода» бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;
- проверка достоверности плановых показателей по доходам и расходам бюджета, отраженных в бюджетной отчетности, на соответствие показателям утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов № 493 от 28.12.2017 года «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», с учетом изменений, внесенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) в ходе исполнения бюджета;
- проверка соответствия кассового исполнения бюджета по доходам и расходам, в разрезе кодов **бюджетной классификации**, отраженных в бюджетной отчетности, показателям Сводных **ведомостей** по кассовым поступлениям и кассовым выплатам из бюджета (формы 0531817 и 0531816), предоставленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области;
- анализ исполнения доходов и расходов по отчету об исполнении бюджета главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

В ходе проведения документальной проверки главного администратора (распорядителя) бюджетных средств годовой бюджетной отчетности за 2018 г. установлено:

Бюджетная отчетность представлена в установленные сроки, за подписями руководителя и главного бухгалтера.

Состав бюджетной отчетности соответствует формам отчетов предусмотренных Инструкцией № 191н от 28 декабря 2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Инструкция №191н) и включает следующие формы:

Финансовым отделом, как получателем бюджетных средств представлены:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- 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 принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
  - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
  - Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
  - Пояснительная записка (ф. 0503160);

Бюджетная отчетность в соответствии с п. 9 Инструкции № 191н составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения городского Совета народных депутатов № 493 от 28.12.2017 года «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом внесенных изменений, нарушений не выявлено. ГРБС на 2018 год утверждены плановые назначения по расходам с учетом изменений всего в сумме 432 916,1 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности финансового отдела в сумме – 5 374,1 тыс. рублей;
- на финансирование деятельности подведомственных бюджетных учреждений в сумме 379 722,3 тыс. рублей;
- на финансирование подведомственных казенных учреждений в сумме 47 819,7 тыс. рублей.

По администрируемым доходам финансового отдела администрации города Котовска, в регистрах бюджетного учета отражены суммы начисленных и фактически полученных доходов в полном объеме и соответствуют данным представленным УФК по Тамбовской области. В ф. 0503127 так же в полном объеме отражены суммы полученных администрируемых финансовым отделом доходов в сумме 623 430,4 тыс. рублей.

Расходы финансового отдела (с учетом финансирования подведомственных бюджетных учреждений) за 2018 год составили 377 684,4 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений. Неиспользованные назначения составили 7 411,9 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности и данных главной книги за 2018 год администрируемые доходы имеют отражение на счете 020500000 "Расчеты по доходам".

Всего поправками, внесенными в Решения городского Совета народных депутатов № 493 от 28.12.2017 года «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» увеличено плановых назначений на сумму 83 734,2 тыс. рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены уточнением первоначально утвержденного плана в связи необходимостью отражения полученных дополнительно безвозмездных поступлений в бюджет города, внутренним перераспределением бюджетных назначений в связи с уточнением расходных обязательств для более эффективного использования средств бюджета города

Показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждены показателями Главной книги.

При сопоставлении данных балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что показатели по счетам перенесены из предыдущего периода корректно.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Несоответствие показателей между формами и внутренними противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

В представленном отчете (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» принятые лимиты обязательств, принятые бюджетные и денежные обязательства подтверждены показателями Главной книги.

По состоянию на 1 января 2019 года дебиторская задолженность составляет 36,0 тыс. рублей, что на 28,0 тыс. рублей выше уровня сложившегося на 1 января 2018 года (за счет авансовых платежей за периодические печатные издания, задолженности по исполнительному листу).

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 28 263,5 тыс. руб. На 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила 386,9 тыс. рублей. В соответствии с Инструкцией – 191н в редакции Приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 244н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н" на 01.01.2018 года в ф. 0503169 включена сумма 218,7 тыс. рублей на резерв предстоящих расходов отпускных выплат по счету 1 401 60 000. Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года увеличилась на 27 876,6 тыс. рублей по сравнению 1 января 2018 года в основном за счет не использованных безвозмездных поступлений в сумме 28 875,8 тыс. рублей в том числе:

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 238,3 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 19,5 тыс. рублей;
- Субсидии на проектирование объектов инженерной инфраструктуры в промышленных парках – 28 000,0 тыс. рублей.

Перечисленные не использованные остатки целевых средств в январе 2019 года возвращены в бюджет Тамбовской области.

В рамках организации мероприятий внутреннего финансового контроля и в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности финансового отдела, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», на основании п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34 н, п. 158 Инструкции № 191 н, и в соответствии с приказом №19/1 от 28.09.2018 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены в установленном порядке, излишков и недостач не выявлено. Произведена сверка обязательств перед поставщиками за оказанные услуги финансовому отделу, подписаны акты сверок.

Информация об инвентаризации отражена в таблице № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации» Раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки.

Финансовым отделом, как органом, уполномоченным формировать отчетность об исполнении бюджета города представлены:

- Баланс об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2018 год соответствуют показателям, утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 года №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений, показателям сводной бюджетной росписи бюджета города

на 2018 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Итоговые показатели формы 0503317 сверены с данными предоставленными УФК по Тамбовской области (Сводная ведомость по кассовым поступлениям №0531817 по состоянию на 01 января 2019 года и Ведомостью по кассовым выплатам из бюджета №05318716 по состоянию на 01 января 2019 года).

Бюджетная отчетность в соответствии с п. 9 Инструкции № 191н составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При сопоставлении данных баланса об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что показатели перенесены из предыдущего периода с изменениями, с учетом показателей отраженных в ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

стоимость основных средств в 2018 году, увеличилась на 4 953,469,67 рублей и по состоянию на 01.01.2019 составила 46 218 687,90 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 1 726 050,53 рублей и на 01.01.2019 составила 69,8% от балансовой стоимости (32 243 197,07 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 469 146,86 рублей и на 01.01.2019 составил 2 172 974,94 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2019 числится:  
недвижимое имущество на сумму 407 181 530,67 рублей;  
движимое имущество на сумму 46 566 640,97 рублей;  
непроизводственные активы имущества казны на сумму 5 208 380,84 рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743 228,56 рублей;

материальные запасы на сумму 71 322,73 рублей

По состоянию на 1 января 2019 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 91 780,3 тыс. руб., с учетом показателей ф.0503773, что на 16 004,5 тыс. рублей выше уровня прошлого года или на 21,1%.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2018 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города.



По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 24 740,6 тыс. рублей или 111,8% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года и составила 46 874,9 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете на 01.01.2019 года в объеме 108 785,4 тыс. рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819), представленной в контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Баланс (ф.0503320) отражает задолженность о муниципальном долге города по состоянию на 1 января 2018 года в объеме 83 800,0 тыс. рублей на 1 января 2019 года муниципальный долг составляет 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде начислено и уплачено процентов за пользование бюджетным кредитом в сумме 139,9 тыс. рублей, что отражено в Главной книге по счету 1 301 11000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях".

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503320), соответствуют показателям Главной книги.

Финансовым отделом, как органом, уполномоченным формировать сводную бюджетную отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлены:

Состав бюджетной отчетности соответствует формам отчетов предусмотренных Инструкцией Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Инструкция №33 н) и включает следующие формы:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Бухгалтерская отчетность в соответствии с п. 4 Инструкции № 33н составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При сопоставлении данных баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что



показатели по счетам перенесены из предыдущего периода с изменениями, с учетом показателей отраженных в ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса» по деятельности в рамках муниципального задания и приносящей доход деятельности. В ф. 0503773 (деятельность по муниципальному заданию) изменение остатков валюты баланса произведено по счетам:

- основные средства (балансовая стоимость) в сумме 903,1 тыс. рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в сумме 718,1 тыс. рублей – исправление ошибок прошлых лет;

- амортизация основных средств, в том же объеме и по тем же причинам;

- по расчетам с учредителем в сумме 1 335,6 тыс. рублей.

В ф. 0503773 (по приносящей доход деятельности) изменение остатков валюты баланса произведено по счетам:

- основные средства (балансовая стоимость) в сумме 14,9 тыс. рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- амортизация основных средств, в том же объеме и по тем же причинам;

- дебиторская задолженность по доходам уточняется в сумме 99,1 тыс. рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- кредиторская задолженность по доходам уточняется в сумме 6,5 тыс. рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- доходы будущих периодов в сумме 105,6 тыс. рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В отчете ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям города утверждены плановые назначения в сумме 377 444,3 тыс. рублей. Исполнение составило 370 121,8 тыс. рублей или 98,1%. Неисполненные плановые назначения составили 7 322,5 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – собственные доходы бюджетных учреждений утверждены плановые назначения в сумме 100 468,3 тыс. рублей. Исполнение составило 90 378,3 тыс. рублей или 89,9%. Неисполненные плановые назначения составили 10 090,0 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – средства во временном распоряжении, в источниках финансирования отражены средства полученные во временное распоряжение в сумме 3 355,6 тыс. рублей и их выбытие в сумме 1 298,0 тыс. рублей. Разница между

поступлением и выбытием составляет 2 057,6 тыс. рублей и показывает на изменение остатка баланса по счету 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в строке 431.

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2018 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 12 873,4 тыс. рублей, на 01.01.2019 года задолженность уменьшилась на 759,3 тыс. рублей или 5,9% и составила 12 114,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2018 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 21 222,6 тыс. рублей, на 01.01.2019 года задолженность уменьшилась на 2 260,4 тыс. рублей или 10,6% и составила 18 962,2 тыс. рублей.

Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

### **Заключение**

1. Бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета города поступила в Контрольно-счетную комиссию своевременно и в полном объеме.

2. При сопоставлении данных балансов (ф. 0503130, 0503320, 0503730) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, показатели по счетам перенесены из предыдущего периода с учетом показателей отраженных в ф. 0503173 ф. 0503373, ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

3. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130, 0503320, 0503730), соответствуют показателям Главной книги.

4. Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

Председатель Контрольно - счетной  
комиссии города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова