

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 03.03.2023 г. №4, пункта 1.1 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 г., проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС) – финансовый отдел администрации города Котовска за 2022 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 2022 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 21.12.2021) (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию;
- проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности;
- оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия

Годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города – финансового отдела администрации города Котовска за 2022 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.

Осуществляет отдельные функции главного распорядителя и получателя средств бюджета города, предусмотренных на содержание финансового отдела и реализацию возложенных на финансовый отдел функций.

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 №236 от 23.12.2021 года «О бюджете города Котовска на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 Сводной справки по операциям со средствами бюджета (формы 0531857), 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 (далее - ГРБС).

В ходе проведения документальной проверки главного администратора (распорядителя) бюджетных средств годовой бюджетной отчетности за 2022 год 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" 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 №

236 от 23.12.2021 года «О бюджете города Котовска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» с учетом внесенных изменений, нарушений не выявлено.

ГРБС на 2022 год утверждены плановые назначения по расходам с учетом изменений всего в сумме 641 002,2 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности финансового отдела в сумме – 6 543,0 тыс. рублей;
- на финансирование деятельности подведомственных муниципальных учреждений в сумме 591 226,6 тыс. рублей,
- обслуживание муниципального долга в сумме – 15,0 тыс. рублей,
- исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме – 43 062,6 рублей,
- на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация рабочих мест, обеспечение безопасности и отказоустойчивости информационной системы» муниципальной программы города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» в сумме – 155,0 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 922 480,5 тыс. рублей.

Расходы финансового отдела (с учетом финансирования подведомственных бюджетных учреждений) за 2022 год составили 623 505,6 тыс. рублей или 97,3% от плановых назначений. Неиспользованные назначения составили 17 500,6 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности и данных главной книги за 2022 год администрируемые доходы имеют отражение на счете 020500000 "Расчеты по доходам".

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 внутренних 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 2023 года дебиторская задолженность составляет 1 936 049,1 тыс. рублей, что на 575 596,7 тыс. рублей выше уровня сложившегося на 1 января 2022 года (1 360 452,4 тыс. рублей). Дебиторская задолженность образовалась в основном за счет "Расчетов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (1 576 292,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 1 января 2023 года составила 8 184,9 тыс. рублей. На 1 января 2022 года кредиторская задолженность составила 40 325,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2023 года уменьшилась на 32 140,5 тыс. рублей по сравнению 1 января 2022 года в основном за счет расчетов по прочим платежам в бюджет в сумме 8 178,4 тыс. рублей.

Кроме того в форме 0503169 (кредиторская задолженность) отражены доходы будущих периодов в сумме 1 908 852,7 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2023 года и резерв по оплате отпусков в сумме 596,3 тыс. рублей.

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 «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.

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);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного

фонда (ф. 0503317);

- 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 2022 год соответствуют показателям, утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2021 года №236 «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2022 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Итоговые показатели формы 0503317 сверены с данными предоставленными УФК по Тамбовской области (Сводная справка по операциям со средствами бюджета №0531857 по состоянию на 01 января 2023года.

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. 0503373 «Сведения об изменении валюты баланса».

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

Стоимость основных средств в 2022 году, увеличилась на 2 384,8 рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 51 038,5 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 3 018,0 тыс. рублей и на 01.01.2023 составила 79% от балансовой стоимости (51 038,5 тыс. рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 31,4 тыс. рублей и на 01.01.2023 составил 2 289,6 тыс. рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2023 числится:

недвижимое имущество на сумму 554 676,0 тыс. рублей;

движимое имущество на сумму 77 785,3тыс. рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 8 862,2 тыс. рублей;

материальные запасы на сумму 447,7 тыс. рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2023 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 2 332 845,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2022 год Федеральной налоговой службой;
- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;
- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города;
- расчетов по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера.

По состоянию на 1 января 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 37 030,7 тыс. рублей или 69,2% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года и составила 16 676,0 тыс. рублей (за счет "Расчеты по прочим платежам в бюджет", "Расчеты по доходам»).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2023 года в объеме 16 991 694,77 рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в Справке о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859), представленной в Контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

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);
- 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 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 515 660,8 тыс. рублей. Исполнение составило 506 613,1 тыс. рублей или 98,2%. Неисполненные плановые назначения составили 9 047,7 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 65 164,6 тыс. рублей. Исполнение составило 63 701,3 тыс. рублей или 97,7%. Неисполненные плановые назначения составили 1 463,4 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – субсидии на иные цели утверждены плановые назначения в сумме 75 565,8 тыс. рублей. Исполнение составило 67 293,2 тыс. рублей или 89,0%. Неисполненные плановые назначения составили 8 272,6 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 1 441 6 тыс. рублей и их выбытие в сумме 1 579,5 тыс. рублей. Разница между поступлением и выбытием составляет – 137,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2023 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 6 136,9 тыс. рублей, задолженность увеличилась на 180,4 тыс. рублей или на 2,9% по сравнению с началом года.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2022 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 13 055,9 тыс. рублей, на 01.01.2022 года задолженность увеличилась на 30 771,7 рублей и составила 43 827,6 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 внутренними противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

Председатель Контрольно - счетной
комиссии города Котова Тамбовской области

О. А. Рыбакова