

Контрольно - счетная комиссия города Кото́вска Тамбовской области

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

Основание для проведения контрольного мероприятия

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Кото́вска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Кото́вского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), приказа председателя Контрольно-счетной комиссии города Кото́вска Тамбовской области от 09.03.2022 г. № 6, 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 Кото́вска за 2021 год. Указанная проверка проведена также в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Кото́вска.

Цель контрольного мероприятия

- установить степень полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2021 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 2021 год.

Предмет контрольного мероприятия

Годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города – финансового отдела администрации города Кото́вска за 2021 г.

Общие сведения

Финансовый отдел администрации города Кото夫ска является структурным подразделением исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города – администрации города Кото夫ска Тамбовской области, осуществляет свою деятельность на основании Положения о финансовом отделе администрации города Кото夫ска, утвержденного решением сессии Кото夫ского 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. Кото夫ск, 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 № 68 от 24.12.2020 года «О бюджете города Котовска на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 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 № 68 от 20.12.2020 года «О бюджете города Котовска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» с учетом внесенных изменений, нарушений не выявлено.

ГРБС на 2021 год утверждены плановые назначения по расходам с учетом изменений всего в сумме 564 438,7 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности финансового отдела в сумме – 5 723,7 тыс. рублей;
- на финансирование деятельности подведомственных муниципальных учреждений в сумме 531 534,3 тыс. рублей,
- обслуживание муниципального долга в сумме – 200 рублей,
- исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме – 27 096,0 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 – 84,6 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 1 020 266 610,85 тыс. рублей.

Расходы финансового отдела (с учетом финансирования подведомственных бюджетных учреждений) за 2021 год составили 557 809,7 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений. Неиспользованные назначения составили 6 629,1 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности и данных главной книги за 2021 год администрируемые доходы имеют отражение на счете 020500000 "Расчеты по доходам".

Всего поправками, внесенными в Решения городского Совета народных депутатов № 68 от 24.12.2020 года «О бюджете города Котовска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» увеличено плановых назначений по расходам, по 825 ведомству на сумму 70 599,6 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 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 2022 года дебиторская задолженность составляет 1 360 452 367,0 рублей, что на 187 409 442,62 выше уровня сложившегося на 1 января 2021 года (1 547 861 809,62 рублей). Дебиторская задолженность образовалась в основном за счет "Расчетов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (1 360 430 407,0 рублей).

Кредиторская задолженность на 1 января 2022 года составила 39 221 034,57 рублей. На 1 января 2021 года кредиторская задолженность составила 70 758 293,08 рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2022 года уменьшилась на 31 542 949,86 рублей по сравнению 1 января 2021 года в основном за счет расчетов по иным выплатам текущего характера организациям в сумме 39 215 343,22 рублей.

Кроме того в форме 0503169 9 (кредиторская задолженность) отражены доходы будущих периодов в сумме 1 360 430 407,00 рублей по состоянию на 1 января 2022 года.

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.

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);
- 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 2021 год соответствуют показателям, утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 года №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений, показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2021 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 2022года.

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 2021 году, уменьшилась на 1 102 722,43 рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 48 653 689,98 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 2 985 385,61 рублей и на 01.01.2022 составила 76,6% от балансовой стоимости (48 653 689,98 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период увеличился на 294 045,44 рублей и на 01.01.2022 составил 2 321 015,41 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2022 числится:
недвижимое имущество на сумму 1 397 538 883,34 рублей;
движимое имущество на сумму 215 899 325,00 рублей;
непроизводственные активы имущества казны на сумму 9 131 689,67 рублей;

материальные запасы на сумму 447 719,10 рублей;

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

По состоянию на 1 января 2022 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 711 253 778,46 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2021 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 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 49 568 047,02 тыс. рублей или 48,08% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года и составила 53 509 507,34 тыс. рублей (за счет "Расчеты с плательщиками налогов", "Расчетов по штрафам за нарушение условий контрактов).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2022 года в объеме 5 476 520,68 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 438 321 501,87 рублей. Исполнение составило 434 409 785,84 рублей или 99,1%. Неисполненные плановые назначения составили 3 911 716,03 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 51 909 412,13 рублей. Исполнение составило 48 486 957,90 рублей или 93,4%. Неисполненные плановые назначения составили 3 422 454,23 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 93 212 783,09 рублей. Исполнение составило 90 711 873,94 рублей или 97,3%. Неисполненные плановые назначения составили 2 500 909,15 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 3 013 200,43 рублей и их выбытие в сумме 2 431 816,73 рублей. Разница между поступлением и выбытием составляет – 581 383,70 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 01.01.2022 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 5 956 542,29 рублей, задолженность уменьшилась на 456 645,38 рублей или 7,12% по сравнению с началом года.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2021 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 18 200 969,33 рублей, на 01.01.2022 года задолженность уменьшилась на 5 145 133,13 рублей или 28,3% и составила 13 055 836,20 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