**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия:**

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Кашира за 2019 год»**

**г. Кашира 27 апреля 2020 года**

**Основание для проведения** **экспертно-аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе в городском округе Кашира, утвержденное Решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 15.12.2015 №178-н (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 30.06.2016 № 146-н, от 09.04.2019 № 25-н, от 13.06.2019 № 39-н);

Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира, утвержденное решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015 № 212-н (с изменениями от 29.03.2016 № 47-н, от 28.02.2017 № 25-н, от 25.07.2017 № 74-н, от 13.06.2019 № 37-н, от 26.11.2019 № 90-н);

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кашира, принятый решением Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 29.02.2016 № 25-н;

Пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 27.12.2019 г. № 28рд (с изменениями от 25.03.2020 г. № 9рд).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проверка соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Цель** **экспертно-аналитического мероприятия:** определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация городского округа Кашира.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 по 30 апреля 2020 года.

**В результате проведенной проверки установлено:**

**1. Общие сведения**

Полное и сокращенное наименование объекта контроля: Администрация городского округа Кашира.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)- 1025002514085 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 50 № 010344419).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **-** 5019008901, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 № 013039986 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по Московской области).

Коды общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 04034198;

- ОКАТО - 46435000 - города и поселки городского типа областного подчинения Московской области, Кашира;

- ОКТМО - 46735000001- Кашира;

- ОКОГУ - 3300200 - местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов;

- ОКВЭД - 75.11.3 - деятельность органов местного самоуправления;

- ОКФС - 14 - муниципальная собственность;

- ОКОПФ - 75404 - муниципальные казенные учреждения.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 142903, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Ленина д.2.

Администрации городского округа Кашира является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом городского округа Кашира Московской области (далее - Устав), принятым Решением Совета депутатов городского округа Кашира (далее - Совет депутатов) от 29.02.2016г. №22-н. Устав 24.03.2016г. зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области (государственный регистрационный № RU 503240002016001).

В соответствии с Уставом, Администрация городского округа Кашира является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа, наделенным собственной компетенцией по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области.

Решением Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н Администрация городского округа Кашира наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа Кашира, главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира.

Код главы администратора - **901**.

Администрация городского округа Кашира по состоянию на 01.01.2020г. является Учредителем 19 учреждений, из которых: 10 – бюджетных, 4 – автономных, 5 – казенных.

Администрация городского округа Кашира по состоянию на 01.01.2020г. имеет 7 подведомственных получатели бюджетных средств, в том числе:

- муниципальные казенные учреждения – 4 ед.;

- муниципальные бюджетные учреждения – 3 ед.

**Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия:** исполняющий обязанностиГлавы городского округа Кашира Демихов Вадим Юрьевич (Решение Совета депутатов городского округа Кашира от 21.01.2020 г. № 1 «О рассмотрении заявления Главы городского округа Кашира Спасского А.П. о досрочном прекращении полномочий и о возложении временного исполнения полномочий Главы городского округа Кашира».

**Сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия:** - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главный бухгалтер Козлова Ирина Валерьевна (распоряжение администрации Каширского муниципального района «О назначении на должность Козловой И.В.» от 28.05.2014 № 343-рк).

Администрация городского округа Кашира наделена бюджетными полномочиями  главного администратора  доходов бюджета городского округа Кашира и главного  распорядителя бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

0100 «Общегосударственные вопросы»;

0200 «Национальная оборона»;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

0400 «Национальная экономика»;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

0600 «Охрана окружающей среды»;

0700 «Образование»;

0800 «Культура и кинематография»;

0900 «Здравоохранение»;

1000 «Социальная политика»;

1100 «Физическая культура и спорт».

Администрации городского округа Кашира в органах федерального казначейства - УФК по Московской области (Финансовое управление Администрации городского округа Кашира) открыты лицевые счета:

- № 04483D11040 – лицевой счет главного администратора доходов бюджета городского округа Кашира;

- № 03901010011 - лицевой счет распорядителя бюджетных средств;

- № 05483011050 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические рекомендации №49);

- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского бюджетного учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее – Инструкция №191н);

- Приказ Министерства финансов РФ от25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина РФ № 256н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ Минфина РФ № 257н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ Минфина РФ №258н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ Минфина РФ № 259н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ Минфина РФ № 260н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ Минфина РФ № 274н);

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

- Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

- Постановление администрации городского округа Кашира от 15.05.2017 №1535-па «Об утверждении порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа Кашира Московской области» (с изменениями - постановление от 04.07.2017 №2172-па) (далее – Постановление администрации №1535-па);

- Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 28.12.2017 № 59/а «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира» (далее – Приказ Финуправления №59/а);

- Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 27.12.2019 № 65/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году» (далее – Приказ Финуправления № 65/а);

- Решение Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н (в редакции от 12.02.2019 № 1-н, от 21.02.2019 № 14-н, от 09.04.2019 № 24-н, от 13.06.2019 № 40-н, от 03.09.2019 № 59-н, от 15.10.2019 № 67-н, от 26.11.2019 № 81-н, от 22.12.2019 № 102-н) (далее – Решение Совета депутатов №108-н).

**2. Проверка правильности составления, ведения сводной бюджетной росписи ГРБС**

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, издан приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 28.12.2017г. №59/а «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира).

В соответствии с указанным Порядком, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов доведены финансовым управлением до главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению имуществом.

В соответствии с установленным Порядком, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены на текущий финансовый год в размере бюджетных ассигнований, установленных решением Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н. В соответствии с требованиями Порядка, ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждены в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ городского округа Кашира и не программных направлений деятельности), групп, подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Кашира.

За проверяемый период изменения показателей сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Администрации городского округа Кашира представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование раздела, подраздела** | **Утверждено бюджетной росписью (первоначальные показатели на 01.01.2019)** | **Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 31.12.2019)** | **Сумма изменений:** |
| **+ , -** |
| 0102 | Общегосударственные вопросы.  Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования. | 2 083,1 | 2 322,4 | + 239,3 |
| 0104 | Общегосударственные вопросы.  Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций. | 159 047,2 | 178 633,8 | + 19 586,6 |
| 0107 | Общегосударственные вопросы.  Обеспечение проведения выборов и референдумов. | 2 414,0 | 2 442,6 | + 28,6 |
| 0111 | Общегосударственные вопросы. Резервные фонды. | 12 000,0 | 0,0 | -12 000,0 |
| 0113 | Общегосударственные вопросы. Другие общегосударственные вопросы. | 166 461,2 | 175 824,7 | + 9 363,5 |
| 0204 | Национальная оборона. Мобилизационная подготовка экономики. | 60,0 | 60,0 | 0,0 |
| 0309 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона. | 17 505,0 | 18 857,4 | + 1 352,4 |
| 0314 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности. | 13 547,0 | 15 286,3 | + 1 739,3 |
| 0405 | Национальная экономика. Сельское хозяйство и рыболовство. | 1 348,0 | 2 559,0 | + 1 211,0 |
| 0406 | Национальная экономика. Водное хозяйство. | 5 426,0 | 8 331,4 | + 2 905,4 |
| 0408 | Национальная экономика. Транспорт. | 19 368,5 | 19 451,9 | + 83,4 |
| 0409 | Национальная экономика. Дорожное хозяйство (дорожные фонды). | 103 842,0 | 327 846,1 | + 224 004,1 |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 4 263,0 | 6 564,1 | + 2 301,1 |
| 0412 | Национальная экономика. Другие вопросы в области национальной экономики. | 2 932,2 | 12 240,0 | + 9 307,8 |
|
| 0501 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство. | 25 171,6 | 24 857,1 | -314,5 |
|
| 0502 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Коммунальное хозяйство. | 952 819,8 | 761 812,3 | -191 007,5 |
|
| 0503 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Благоустройство. | 284 086,0 | 420 342,5 | + 136 256,5 |
|
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 400,0 | 159,4 | -240,6 |
|
| 0605 | Охрана окружающей среды. Другие вопросы в области охраны окружающей среды. | 5 880,0 | 8 917,0 | + 3 037,0 |
|
| 0703 | Образование. Дополнительное образование детей. | 52 418,0 | 56 644,5 | + 4 226,5 |
|
| 0707 | Образование. Молодежная политика. | 5 351,5 | 5 658,5 | + 307,0 |
|
| 0709 | Образование. Другие вопросы в области образования. | 0,0 | 590,9 | + 590,9 |
| 0801 | Культура и кинематография. Культура. | 256 984,8 | 304 073,6 | + 47 088,8 |
|
| 0909 | Здравоохранение. Другие вопросы в области здравоохранения. | 12 896,0 | 12 888,0 | -8,0 |
|
| 1001 | Социальная политика. Пенсионное обеспечение | 9 219,3 | 10 523,0 | + 1 303,7 |
|
| 1003 | Социальная политика. Социальное обеспечение населения. | 39 639,0 | 42 499,3 | + 2 860,3 |
|
| 1101 | Физическая культура и спорт. Физическая культура. | 123 061,2 | 246 933,1 | + 123 871,9 |
|
| 1103 | Физическая культура и спорт. Спорт высших достижений. | 42 513,4 | 45 070,2 | + 2 556,8 |
|
| **ИТОГО** |  | **2 320 737,8** | **2 711 389,1** | **+ 390 651,3** |

Изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Финансовым управлением администрации городского округа Кашира в соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в Решение о бюджете городского округа Кашира или без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с решением начальника финансового управления по предложениям главных распорядителей, на основании статьи 217 БК РФ, а также в случае изменения лимитов бюджетных обязательств, не приводящих к изменению показателей сводной бюджетной росписи.

При анализе показателей бюджетной росписи установлено, что в течение года вносились изменения в бюджетную роспись Администрации городского округа Кашира, сумма изменений (увеличений) в целом на конец года составила 390 651,3 тыс. рублей.

**3.** **Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам**

В соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 № 108-н (с изменениями) исполнение доходной части Администрацией городского округа Кашира по коду главного администратора доходов бюджета – 901 составило 2 428 877,4 тыс. руб.

План доходов, с учетом изменений на 31.12.2019г. составил 2 547 416,9 тыс. руб., исполнение – 95, 35 процента. Причина отклонений фактического исполнения дохода –платежи носят несистемный характер.

Администрации городского округа Кашира были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 2 711 389,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2019 году характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Наименование раздела** | **Утверждено бюджетных назначений на 2019г.** | **Исполнено в 2019г.** | **Исполнение, %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 359 223,5 | 350 059,9 | 97,45% |
| 0200 | Национальная оборона | 60,0 | 60,0 | 100,00% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34 143,7 | 33 851,6 | 99,14% |
| 0400 | Национальная экономика | 376 992,5 | 364 535,5 | 96,70% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 207 011,8 | 1 130 634,5 | 93,67% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 9 076,4 | 8 769,7 | 96,62% |
| 0700 | Образование | 62 893,8 | 62 739,8 | 99,76% |
| 0800 | Культура и кинематография | 304 073,6 | 301 936,8 | 99,30% |
| 0900 | Здравоохранение | 12 888,0 | 11 543,9 | 89,57% |
| 1000 | Социальная политика | 53 022,3 | 51 502,3 | 97,13% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 292 003,4 | 274 467,7 | 93,99% |
| **ИТОГО** |  | **2 711 389,1** | **2 590 101,6** | **95,53%** |

Расходы в 2019 году исполнены в сумме 2 590 101,6 тыс. рублей, что составляет 95,53 процента от утвержденных плановых показателей. Не исполненные бюджетные назначения составили 121 287,6 тыс. рублей. Сведения об исполнении бюджета и причины отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Информация о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по расходам представлена в приложении к пояснительной записке (ф.0503169) и в текстовой части Пояснительной записки.

Согласно представленной отчетности за 2019 год объем дебиторской задолженности без учета долгосрочной составил 26 288,8 тыс. рублей. Долгосрочная дебиторская задолженность равна 7 098,4 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составил 69 346,5 тыс. рублей. Увеличение кредиторской задолженности составило 45 802,1 тыс. рублей.

По данным сводного баланса главного администратора бюджетных средств Администрации городского округа Кашира по состоянию на 01.01.2019г. числятся основные средства общей стоимостью 351 100,5 тыс. рублей. Поступило в 2019 году основных средств на сумму 407 239,8 тыс. рублей, выбыло на сумму 554 386,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020г. на балансе числятся основные средства на общую сумму 203 953,8 тыс. рублей, что соответствует показателям формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме 4 877,2 тыс. рублей, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация обязательств и активов. Информация о проведении инвентаризации отражена в Пояснительной записке (ф.0503160). Расхождений не выявлено.

Причины неисполнения обязательств отражены в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств и в разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

**4. Проверка правильности формирования и достоверности годовой бюджетной отчетности**

**4.1. Проверка соблюдения сроков представления бюджетной отчетности.**

Консолидированная бюджетная отчетность Администрации городского округа Кашира (далее – Бюджетная отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **07.02.2020** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 65а.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Администрации городского округа Кашира (далее – Бухгалтерская отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **31.01.2020** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 65а.

Годовая бухгалтерская отчетность и годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации городского округа Кашира за 2019 год поступила в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира 30.03.2020 на основании уведомления Контрольно-счетной палаты о предстоящей проверке с соблюдением установленного срока.

**4.2. Проверка полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.**

4.2.1 Оценка полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.1 Инструкции №191н:

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена к проверке начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главным бухгалтером с оглавлением и сопроводительным письмом, в сброшюрованном и пронумерованном виде, не имеет подчисток и исправлений.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

К проверке представлены формы бюджетной отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельность (ф.0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

- 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 бюджетных назначениях (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Пояснительная записка (ф.0503160);

Пояснительная записка содержит разделы 1, 2, 3, 4, 5, таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» и следующие приложения:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская) (ф.0503169).

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) (средства во временном распоряжении);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

Не представлены следующие формы годовой бюджетной отчетности, в связи с отсутствием числовых значений показателей, что отражено в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка» и соответствует пункту 152 Инструкции 191н.

- Отчет о бюджетных назначениях (ф.0503128);

- Приложения к Пояснительной записке:

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162),

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (бюджетная деятельность);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (средства во временном распоряжении);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (бюджетная деятельность),

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).

В пункте 8 Инструкции №191н указано, что в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В нарушение пункта 8 Инструкции №191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о всех не составленных формах отчетности, не имеющих числовых значений, а именно:

- Приложение к Пояснительной записке:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1).

Данные вступительного баланса на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

Проверка соответствия показателей Баланса (ф.0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета показала:

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей Справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);

-показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила;

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) расхождений не выявила.

Плановые назначения в формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Кашира от 22.12.2019 № 102-н на конец финансового года.

Формы сводной бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами с использованием сертификатов электронно-цифровых подписей, действующих на момент сдачи отчетности.

4.2.2 Оценка полноты консолидированной бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений по составу и формам, установленным пунктом 12 Инструкции №33н.

Консолидированная бухгалтерская отчетность подведомственных Администрации городского округа Кашира учреждений, в соответствии с пунктом 6 Инструкции №33н представлена к проверке начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главным бухгалтером с оглавлением и сопроводительным письмом, в сброшюрованном и пронумерованном виде, не имеет подчисток и исправлений.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

К проверке представлены формы бухгалтерской отчетности:

- Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

- Отчет о финансовых результатах деятельность учреждения (ф.0503721);

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения;

- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) в разрезе видов финансового обеспечения;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766);

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.050768) в разрезе видов финансового обеспечения;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) в разрезе видов финансового обеспечения;

- Сведения о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503775);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) в разрезе видов финансового обеспечения;

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790);

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503295).

В нарушение пункта 12 Инструкции №33н отсутствуют следующие формы отчетности:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения [(ф. 0503725)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=7D276B8357691B22D9E6EC486B5FE6BA&req=doc&base=RZR&n=341309&dst=100737&fld=134&date=24.04.2020);

- Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760).

В нарушение пункта 56 Инструкции №33н отсутствуют приложения Пояснительной записки к балансу учреждения или информация об их отсутствии в составе бухгалтерской отчетности:

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

- Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762);

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В нарушение пункта 56 Инструкции №33н отсутствуют таблицы Пояснительной записки к балансу учреждения.

Формы сводной бухгалтерской отчетности подписаны ответственными лицами с использованием сертификатов электронно-цифровых подписей, действующих на момент сдачи отчетности.

Данные вступительного баланса на начало отчетного года соответствуют аналогичным данным на конец предыдущего года (ф.0503730). Показатели в (ф.0503768) «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений) соответствуют аналогичным показателям баланса учреждения (ф.0503730) на начало и конец отчетного периода. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) соответствуют аналогичным показателям Баланса учреждения (ф.0503730) на начало и конец отчетного года. Данные об остатках денежных средств на счетах учреждений, отраженные в (ф.0503779) «Сведения об остатках денежных средств учреждений» соответствуют показателям баланса учреждений (ф.0503730). Плановые назначения в формах бухгалтерской отчетности соответствуют показателям Планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений (уточненных) на 2019 год.

**5.** **Организация внутреннего финансового контроля использования бюджетных средств**

Статьей 160.2-1 определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях реализации норм Бюджетного кодекса, на основании Постановления администрации городского округа Кашира от 24.11.2017 №4241-па утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации городского округа Кашира, распоряжением администрации городского округа Кашира от 25.12.2017 №512/1-ра утверждена Карта внутреннего финансового контроля в Администрации городского округа Кашира. В течение 2019 года сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит (документы представлены).

**6. Заключение**

1. Годовая отчетность Администрации городского округа Кашира за 2019 год, представленная к внешней проверке, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Имеется сбалансированность и, в основном, достоверность представленной отчетности.

2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему учреждений, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме 4 877,2 тыс. рублей, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

4. В нарушение пункта 8 Инструкции №191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о всех не составленных формах отчетности, не имеющих числовых значений, а именно:

- Приложение к Пояснительной записке:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

5. В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1).

6. В нарушение пункта 12 Инструкции №33н отсутствуют следующие формы отчетности:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения [(ф. 0503725)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=7D276B8357691B22D9E6EC486B5FE6BA&req=doc&base=RZR&n=341309&dst=100737&fld=134&date=24.04.2020);

- Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760).

7. В нарушение пункта 56 Инструкции №33н отсутствуют приложения Пояснительной записки к балансу учреждения или информация об их отсутствии в составе бухгалтерской отчетности:

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

- Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762);

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В нарушение пункта 56 Инструкции №33н отсутствуют таблицы Пояснительной записки к балансу учреждения.

**7. Рекомендации**

1. Не допускать неэффективное расходование бюджетных средств.
2. При составлении годовой бюджетной отчетности отражать информацию обо всех не составленных формах отчетности, не имеющих числовых значений и заполнять все необходимые таблицы.
3. Соблюдать заполнение всех форм бухгалтерской отчетности, предусмотренной Инструкцией №33н.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. В. Исаева