**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия:**

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Кашира за 2020 год»**

г. Кашира 30 апреля 2021 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, от 29.12.2020 № 123-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 1.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2020г. №47рд.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проверка соответствия бюджетной отчетности за 2020 год 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:** 2020 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01 по 30 апреля 2021 года.

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

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, Устав Учреждения, нормативные акты проверяемого объекта.

- 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 от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н);

Бухгалтерские документы, годовая бюджетная отчетность, бюджетные сметы, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

Решение Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019г. № 101-н (с учётом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета депутатов городского округа Кашира от 05.03.2020 № 15-н, 24.03.2020 № 16-н, 21.05.2020 № 29-н, 23.06.2020 № 46-н, 28.07.2020 № 51-н, 25.08.2020 № 66-н, 27.10.2020 № 85-н, 16.12.2020 № 108-н, 29.12.2020 № 122-н) (далее – Решение Совета депутатов № 101-н).

Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 27.12.2019 № 58/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 - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а);

Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 29.12.2020 № 96/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год, квартальной и месячной отчетности в 2021 году» (далее – Приказ Финуправления № 96/а).

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

# Общие сведения.

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).

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 - 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера;

- 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.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019г. № 101-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 является главным распорядителем, получателем бюджетных средств, выполняет функции и полномочия учредителя муниципальных предприятий и учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями.

Администрация городского округа Кашира по состоянию на 01.01.2021г. является Учредителем 18 муниципальных учреждений, из которых: 5 – казенных, 9 – бюджетных, 4 – автономных.

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»;

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:

– лицевой счет главного администратора доходов бюджета городского округа Кашира;

- лицевой счет получателя бюджетных средств;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

**Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия**:

Глава городского округа Кашира Волков Дмитрий Владимирович (Решение Совета депутатов городского округа Кашира от 21.05.2020 г. № 25 «Об избрании Главы городского округа»).

**Сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия:** на период формирования и сдачи годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности по 02.02.2021г. - 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, распоряжение администрации городского округа Кашира «О назначении Козловой И.В.» от 03.02.2021 № 12-рлс).

Ведение бухгалтерского учета муниципальных учреждений, подведомственных Администрации городского округа Кашира осуществляет: по направлению культуры и спорта МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее - МБУ «МЦБ»).

Ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности в МБУ «МЦБ» является главный бухгалтер Кудинкина О. В. (приказ МБУ «МЦБ» «О переводе Кудинкиной О.В.» от 01.02.2019 № 22к).

# 2. Проверка соблюдения сроков представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Кашира за 2020 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **02.02.2021** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 96а.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Администрации городского округа Кашира (далее – бухгалтерская отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **29.01.2021** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 96а.

Годовая бухгалтерская отчетность и годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации городского округа Кашира за 2020 год поступила в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира 31.03.2021г. на основании уведомления Контрольно-счетной палаты о предстоящей проверке с соблюдением установленного срока.

Отчетность сформирована с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей ответственных лиц.

# 3. Проверка полноты бюджетной (бухгалтерской) отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

**3.1.** В результате оценки полноты сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н установлено следующее:

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.

Бюджетная отчетность включает все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н.

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

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности:

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

- 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);

- Справки по консолидируемым 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);

- Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит разделы 1, 2, 3, 4, 5, таблицы:

№ 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» - (нет в составе бюджетной отчетности начиная с отчетности за 2020 год);

№ 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

№ 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета» (нет в составе бюджетной отчетности начиная с отчетности за 2020 год);

№ 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (нет в составе бюджетной отчетности начиная с отчетности за 2019 год);

№ 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (нет в составе бюджетной отчетности начиная с отчетности за 2019 год);

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 об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- 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).

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387).

Перечень форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей отражен в пункте 5.15 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки к бюджетной отчетности (ф. 0503160).

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 разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица № 5), которая утратила силу, начиная с бюджетной отчетности за 2019 год (пункты 152, 157 Инструкции № 191н).

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица № 7), которая утратила силу, начиная с бюджетной отчетности за 2019 год (пункты 152, 159 Инструкции № 191н).

Имеются нарушения заполнения раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169) (пункт 167 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н). Не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Имеются нарушения заполнения формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (пункт 170.2 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н):

1. в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах»:

- в графах 3, 4 не по всем показателям отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства по правовому основанию;

- графы 5, 6 заполнены не по всем показателям - не указаны ИНН и наименование контрагентов;

- в графах 7, 8 не по всем показателям заполнены причины образования неисполненных бюджетных обязательств с указанием кодов и наименований причин неисполнения;

1. в разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах»:

- в графах 3, 4 не отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства по правовому основанию;

- графы 5, 6 не заполнены - не указаны ИНН и наименование контрагентов;

- в графах 7, 8 не заполнены причины образования неисполненных бюджетных обязательств с указанием кодов и наименований причин неисполнения.

Данные вступительного баланса (ф. 0503130) на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (ф. 0503130).

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 № 101-н (с изменениями) на конец финансового года.

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами – Главой городского округа Кашира Волковым Д.В., начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главным бухгалтером Козловой И.В. с использованием сертификатов электронно-цифровых подписей, действующих на момент сдачи отчетности.

**3.2.** 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:

- 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) в разрезе видов финансового обеспечения;

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

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

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

Приложение к Пояснительной записке:

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (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 об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (собственные доходы учреждения);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (деятельность по государственному заданию);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (субсидии на иные цели);

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

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

В нарушение пункта 12 Инструкции №33н отсутствует Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760).

В соответствии с пунктом 10 Инструкции №33н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760).

Отсутствует форма отчетности - Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725).

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

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

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

Имеются нарушения заполнения формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) (пункт 72.1 раздела Пояснительная записка к Балансу учреждения Инструкции №33н):

1. в разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах»:

- в графах 3, 4 не по всем показателям отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства по правовому основанию;

- графы 5, 6 заполнены не по всем показателям - не указаны ИНН и наименование контрагентов;

- в графах 7, 8 не по всем показателям заполнены причины образования неисполненных бюджетных обязательств с указанием кодов и наименований причин неисполнения;

1. в разделе 2 «Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах»:

- в графах 3, 4 не отражены даты (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства по правовому основанию;

- графы 5, 6 не заполнены - не указаны ИНН и наименование контрагентов;

- в графах 7, 8 не заполнены причины образования неисполненных бюджетных обязательств с указанием кодов и наименований причин неисполнения.

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).

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

# 4. Проверка правильности составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, Финансовым управлением администрации городского округа Кашира разработан и утвержден приказом от 27.12.2019 № 58/а Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетный средств городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира) (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи № 58/а).

В соответствии с принятыми требованиями Порядка ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждались в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира.

Показатели сводной бюджетной росписи в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют Решению о бюджете городского округа Кашира на 2020 год.

В соответствии с пунктом 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи № 58/а, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год доведены Финансовым управлением до главного распорядителя бюджетных средств Администрации городского округа Кашира.

В соответствии с пунктами 5, 7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи № 58/а, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены на текущий финансовый год, в размере бюджетных ассигнований, установленных решением Совета депутатов от 26.12.2019 № 101-н «О бюджете городского округа Кашира на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с пунктами 1, 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а, 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.

В проверяемом периоде вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств – Администрации городского округа Кашира.

Изменения представлены в таблице № 1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование раздела, подраздела | Утверждено бюджетной росписью (первоначальные показатели на 01.01.2020) | Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 31.12.2020) | Сумма изменений: +, - |
| 0102 | Общегосударственные вопросы.  Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования. | 2 442,1 | 2 494,2 | +52,1 |
| 0104 | Общегосударственные вопросы. Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций. | 152 180,8 | 142 384,2 | -9 796,6 |
| 0107 | Общегосударственные вопросы. Обеспечение проведения выборов и референдумов. | 0,0 | 398,6 | +398,6 |
| 0111 | Общегосударственные вопросы. Резервные фонды. | 15 000,0 | 0,0 | -15 000,0 |
| 0113 | Общегосударственные вопросы. Другие общегосударственные вопросы. | 207 479,3 | 221 274,4 | +13 795,1 |
| 0204 | Национальная оборона. Мобилизационная подготовка экономики. | 62,0 | 0,0 | -62,0 |
| 0309 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона. | 19 142,1 | 21 451,4 | +2 309,3 |
| 0314 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности. | 9 793,0 | 9 828,2 | +35,2 |
| 0405 | Национальная экономика. Сельское хозяйство и рыболовство. | 1 513,0 | 3 171,0 | +1 658,0 |
| 0406 | Национальная экономика. Водное хозяйство. | 42 495,0 | 13 639,3 | -28 855,7 |
| 0408 | Национальная экономика. Транспорт. | 14 765,0 | 14 330,0 | -435,0 |
| 0409 | Национальная экономика. Дорожное хозяйство (дорожные фонды). | 250 025,3 | 258 789,0 | +8 763,7 |
| 0410 | Национальная экономика. Связь и информатика. | 6 704,6 | 7 146,9 | +442,3 |
| 0412 | Национальная экономика. Другие вопросы в области национальной экономики. | 5 960,0 | 1 914,3 | -4 045,7 |
| 0501 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство. | 14 032,0 | 5 063,7 | -8 968,3 |
| 0502 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Коммунальное хозяйство. | 307 307,5 | 358 497,1 | +51 189,6 |
| 0503 | Жилищно-коммунальное хозяйство. Благоустройство. | 331 391,0 | 481 187,7 | +149 796,7 |
| 0603 | Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания. | 400,0 | 315,2 | -84,8 |
| 0605 | Охрана окружающей среды. Другие вопросы в области охраны окружающей среды. | 8 865,0 | 51 247,8 | +42 382,8 |
| 0703 | Образование. Дополнительное образование детей. | 56 824,5 | 56 704,8 | -119,7 |
| 0707 | Образование. Молодежная политика. | 7 722,0 | 7 737,0 | +15,0 |
| 0709 | Образование. Другие вопросы в области образования. | 522,8 | 0,0 | -522,8 |
| 0801 | Культура, кинематография. Культура. | 170 064,2 | 167 255,6 | -2 808,6 |
| 1001 | Социальная политика. Пенсионное обеспечение | 11 764,7 | 11 255,7 | -509,0 |
| 1003 | Социальная политика. Социальное обеспечение населения. | 40 978,0 | 42 272,1 | +1 294,1 |
| 1101 | Физическая культура и спорт. Физическая культура. | 198 088,2 | 91 900,0 | -106 188,2 |
| 1103 | Физическая культура и спорт. Спорт высших достижений. | 43 947,9 | 43 353,0 | -594,9 |
| **ИТОГО** |  | **1 919 470,0** | **2 013 611,2** | **+94 141,2** |

Изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Финансовым управлением администрации городского округа Кашира в соответствии с пунктом 8 раздела I и разделом III Порядка ведения бюджетной росписи, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в Решение о бюджете городского округа 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.

Изменение показателей бюджетной росписи Администрации городского округа Кашира производилось после внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

При анализе показателей бюджетной росписи установлено, что в целом сумма изменений (увеличение) на конец отчетного периода составила **94 141,2 тыс. рублей.**

# 5. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам.

В соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019 № 101-н (с изменениями), исполнение доходной части Администрацией городского округа Кашира по коду главного администратора доходов бюджета – 901 составило

**1 791 878 тыс. руб.**

План доходов, с учетом изменений на 31.12.2020г. составил **1 820 858,3** тыс. руб., исполнение – **98,41%.** Причина отклонений фактического исполнения дохода от плановых показателей связано с трудностями планирования, т.к. платежи носят несистемный характер.

Администрации городского округа Кашира были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам в сумме **2 013 611,2 тыс. рублей.**

Кассовое исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2020 году представлено в таблице № 2.

Таблица № 2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Утверждено бюджетных назначений на 2020г. | Исполнено в 2020г. | Исполнение, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 366 551,4 | 362 133,5 | 98,79% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31 279,6 | 30 376,7 | 97,11% |
| 0400 | Национальная экономика | 298 990,5 | 290 723,5 | 97,24% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 844 748,5 | 844 420,4 | 99,96% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 51 563,0 | 49 258,3 | 95,53% |
| 0700 | Образование | 64 441,8 | 64 200,7 | 99,63% |
| 0800 | Культура и кинематография | 167 255,6 | 165 563,2 | 98,99% |
| 1000 | Социальная политика | 53 527,8 | 53 099,8 | 99,20% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 135 253,0 | 133 596,3 | 98,78% |
| **ИТОГО** |  | **2 013 611,2** | **1 993 372,5** | **98,99%** |

Расходы в 2020 году исполнены в сумме **1 993 372,5 тыс. рублей**, что составляет **98,99%** от утвержденных уточненных бюджетных назначений.

Не исполненные плановые назначения составили **20 238,7 тыс. рублей** это **1,01 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Сведения об исполнении бюджета и причины отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Расходы бюджета по сравнению с расходами за 2019 год уменьшились на **596 729,1 тыс. рублей.**

Сведения об исполнении бюджета и причины отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражены в форме отчета Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) и в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

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.

Дебиторская задолженность по доходам и ее изменение отражены в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Дебиторская задолженность на 01.01.2020 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Сумма изменений, +, - |
| 1. | 120535000 | Расчеты по условным арендным платежам | 13,9 | 49,8 | +35,9 |
| 2. | 120545000 | Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 7 220,1 | 7 254,8 | +34,7 |
| в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 2 | | | 7 098,4 | 7 098,4 | 0,0 |
| в т.ч. просроченная задолженность из строки 2 | | | 0,0 | 17,7 | +17,7 |
| **ИТОГО** | | | **7 234,0** | **7 304,6** | **+70,6** |
| **в т.ч. долгосрочная задолженность из строки ИТОГО** | | | **7 098,4** | **7 098,4** | **0,0** |
| **в т.ч. просроченная задолженность из строки ИТОГО** | | | **0,0** | **17,7** | **+17,7** |
| **ИТОГО без долгосрочной и просроченной задолженности** | | | **135,6** | **188,5** | **+52,9** |

По состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность по доходам увеличилась на **70,6 тыс. рублей (1,0%)** и составила **7 304,6 тыс. рублей**, из них просроченная дебиторская задолженность увеличилась на **17,7 тыс.** **рублей** (**100%**) и составила **17,7 тыс. рублей**.

Увеличение дебиторской задолженности по доходам (без учета долгосрочной и просроченной задолженностей) составило **52,9 тыс. рублей (39,0%).**

Дебиторская задолженность по выплатам и ее изменение отражены в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Дебиторская задолженность на 01.01.2020 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Сумма изменений, +, - |
| 1. | 120600000 | Расчеты по выданным авансам | 25 504,2 | 19 009,4 | -6 494,8 |
| 2. | 130300000 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 649,1 | 2 213,0 | +1 563,9 |
| **ИТОГО** | | | **26 153,3** | **21 222,4** | **-4 930,9** |

По состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность по выплатам уменьшилась на **4 930,9 тыс. рублей (18,9%)** и составила **21 222,4 тыс. рублей**.

По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность по доходам уменьшилась на **4 034,6 тыс. рублей (100%)** и составила **0,0 рублей**.

Кредиторская задолженность по расходам и ее изменение отражены в таблице № 5.

Таблица № 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счета | Кредиторская задолженность на 01.01.2020 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 | Сумма изменений, +, - |
| 1. | 120800000 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,7 | +0,7 |
| 2. | 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 65 287,7 | 96 310,5 | +31 022,8 |
| 3. | 130300000 | Расчеты по принятым обязательствам | 24,2 | 7 913,3 | +7 889,1 |
| **ИТОГО** | | | **65 311,9** | **104 224,5** | **+38 912,6** |

По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность по расходам увеличилась на **38 912,6 тыс. рублей (59,6%)** и составила **104 224,5 тыс. рублей,** в т.ч. задолженность в сумме **93 516,2 тыс. рублей** АО «Монолитное Строительное Управление – 1» (исполнительный лист от 06.05.2020 ФС№024400856). Данная сумма также отражена в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», как неисполненная сумма денежных обязательств на конец отчетного периода.

В нарушение структуры текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам в сумме **93 516,2 тыс. рублей** и правовом основании ее возникновения.

В Балансе (ф. 0503130) соответствующая информация о кредиторской и дебиторской задолженности отражена.

По данным сводного баланса главного распорядителя бюджетных средств за Администрацией городского округа Кашира по состоянию на 01.01.2020г. числятся основные средства балансовой стоимостью **203 953,8 тыс. рублей**, на 01.01.2021г. на балансе числятся основные средства на общую сумму **247 141,0 тыс. рублей**, что соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). В 2020 году поступило основных средств на сумму **176 732,1 тыс. рублей**, выбыло на общую сумму **133 544,9 тыс. рублей.**

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме **47 272,1 тыс. рублей**, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Данный показатель увеличен по сравнению с отчетными данными за 2019 год на **969,2%.** В 2019 году показатель исполнения денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы РФ составлял 4 877,2 тыс. рублей.

Перед составлением годовой 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).

# 6. Организация внутреннего финансового аудита 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 по формированию информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности; организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, оценки надежности внутреннего финансового контроля и повышению его эффективности 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 2020 года сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Документы представлены.

**7. Заключение.**

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Кашира за 2020 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.

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. Имеются нарушения заполнения раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169) (пункт 167 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н).

Не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности, соответственно не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8.

4. Имеются нарушения заполнения разделов 1 и 2 формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (пункт 170.2 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н).

Не раскрыта аналитическая информация о неисполненных бюджетных обязательствах, соответственно не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8.

5. В нарушение пункта 12 Инструкции №33н отсутствует Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760).

6. Имеются нарушения заполнения разделов 1 и 2 формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) (пункт 72.1 раздела Пояснительная записка к Балансу учреждения Инструкции №33н).

Не раскрыта аналитическая информация о неисполненных обязательствах, соответственно не заполнены графы 3, 4, 5, 6, 7, 8. 1.

7. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме 47 272,1 тыс. рублей, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Данный показатель увеличен по сравнению с отчетными данными за 2019 год на 969,2%. В 2019 году показатель исполнения денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы РФ составлял 4 877,2 тыс. рублей.

**8. Рекомендации**

1. Не допускать неэффективное расходование бюджетных средств.
2. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать структуру заполнения текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), утвержденной Инструкцией №191н.
3. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения.

Не заполнять приложения и таблицы, отсутствующие (утратившие силу) в составе бюджетной отчетности.

1. При составлении бюджетной отчетности соблюдать рекомендации, указанные в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Кашира за предыдущий период, в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.
2. Принять меры к уменьшению роста дебиторской и кредиторской задолженностей.
3. Не допускать появление и рост просроченной задолженности учреждения.
4. Обеспечить соблюдение требований нормативных актов при составлении бюджетной отчетности.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина