

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Кашира за 2021 год»

г. Кашира

29 апреля 2022 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, от 23.11.2021 № 99-н, от 22.03.2022 № 16-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, от 27.07.2021 № 56-н, от 22.10.2021 № 92-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 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2021 № 26рд.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проверка соответствия бюджетной отчетности за 2021 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: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 01 по 30 апреля 2022 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 (бухгалтерская) отчетность, бюджетные сметы, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

Решение Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 29.12.2020 № 121-н (с учётом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета депутатов городского округа Кашира от 26.01.2021 №1-н, от 25.02.2021 №12-н, от 23.03.2021 №19-н, от 28.04.2021 №26-н, от 25.05.2021 №37-н, от 23.06.2021 №43-н, от 27.07.2021 №55-н, от 10.09.2021 №75-н, от 28.09.2021 №77-н, от 22.10.2021 №88-н, от 23.11.2021 №98-н, от 14.12.2021 №109-н, от 28.12.2021 №130-н) (далее – Решение Совета депутатов № 121-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) (с изменениями) (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а);

Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 30.12.2021 № 127/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год, квартальной и месячной отчетности в 2022 году» (далее – Приказ Финуправления № 127/а).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Общие сведения.

Администрация 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 от 29.02.2016 №22-н (с изменениями). 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;

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 № 121-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 01.01.2022г. является учредителем 17 муниципальных учреждений, из которых: 5 –

казенных, 8 – бюджетных, 4 – автономных. В течение 2021 года было ликвидировано МБУ «Центр РФКС» - 13.10.2021г.

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, кинематография»;

1000 «Социальная политика»;

1100 «Физическая культура и спорт»;

1200 «Средства массовой информации».

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

– лицевой счет администратора доходов бюджета;

- лицевые счета получателя бюджетных средств;

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

– лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

– лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

– лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия:

Главой городского округа Кашира с 28.05.2020г. по 10.11.2021г. являлся Волков Дмитрий Владимирович (решение Совета депутатов городского округа Кашира от 21.05.2020 № 25 «Об избрании Главы городского округа», решение Совета депутатов городского округа Кашира от 11.11.2021 № 95 «О рассмотрении заявления главы городского округа Кашира Московской области Волкова Д.В. о досрочном прекращении полномочий и о возложении временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира Московской области»).

Исполняющий обязанности Главы городского округа Кашира:

- с 11.11.2021г. по 01.12.2021г. Кузнецова Марина Сергеевна (решение Совета депутатов городского округа Кашира от 11.11.2021 № 95 «О рассмотрении заявления главы городского округа Кашира Московской области Волкова Д.В. о досрочном прекращении полномочий и о возложении

временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира Московской области», решение Совета депутатов городского округа Кашира от 02.12.2021 № 107 «О рассмотрении заявления временно исполняющего полномочия главы городского округа Кашира Московской области М.С. Кузнецовой об освобождении от временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира городского округа Кашира Московской области и о возложении временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира Московской области»);

- с 02.12.2021г. по 16.02.2022г. Ханин Николай Александрович (решение Совета депутатов городского округа Кашира от 02.12.2021 № 107 «О рассмотрении заявления временно исполняющего полномочия главы городского округа Кашира Московской области М.С. Кузнецовой об освобождении от временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира городского округа Кашира Московской области и о возложении временного исполнения полномочий главы городского округа Кашира Московской области, решение Совета депутатов городского округа Кашира от 15.02.2022 № 4 «Об избрании главы городского округа Кашира Московской области»).

Главой городского округа Кашира с 17.02.2022г. по настоящее время является Ханин Николай Александрович (решение Совета депутатов городского округа Кашира от 15.02.2022 № 4 «Об избрании главы городского округа Кашира Московской области», постановление администрации городского округа Кашира от 17.02.2022 № 8-пг «О вступлении в должность Главы городского округа Кашира Московской области»).

Сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия: на период формирования и сдачи годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главный бухгалтер Руднева Валентина Валериевна (распоряжения администрации городского округа Кашира от 02.02.2021 № 11-рлс «Об увольнении Козловой И.В.», от 11.05.2021 № 37-рлс «Об увольнении Бекетовой О.В.», от 19.11.2021 № 125-рлс «Об увольнении Ионисьян Л.Н.», от 13.12.2021 № 142-рлс «О переводе на другую должность Рудневой В.В.)).

Ведение бухгалтерского учета муниципальных учреждений, подведомственных Администрации городского округа Кашира осуществляют: по муниципальным учреждениям культуры, спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры и спорта МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее - МБУ «МЦБ»); МБУ «МФЦ», МБУ «МЦБ», МБУ «Благоустройство», МКУ «Комитет по закупкам», МКУ «ЕДДС», МКУ «Управление строительством», МКУ «Центр обслуживания», МКУ «Ритуал» - самостоятельно ведут бухгалтерский учет.

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

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Кашира за 2021 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **04.02.2022** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 127/а.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Администрации городского округа Кашира (далее – бухгалтерская отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **04.02.2022** года, что соответствует срокам ее представления, установленным приказом Финуправления № 127а.

Годовая бухгалтерская отчетность и годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации городского округа Кашира за 2021 год поступила в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира 31.03.2022г. 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 деятельности (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 и следующие приложения:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) ([утратила силу Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н](#));
- 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 5.10 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 Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о не составленной форме отчетности, не имеющей числовых значений, а именно:

- приложение к Пояснительной записке - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

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.

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

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами – Главой городского округа Кашира Ханиным Н.А., начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира - главным бухгалтером Рудневой В.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 деятельности учреждения (ф.0503721);

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

Приложение к Пояснительной записке:

- 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) - **отсутствуют числовые показатели;**

- 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) - **отсутствуют числовые показатели;**

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773) (субсидии на цели осуществления капитальных вложений) - **отсутствуют числовые показатели;**

- 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) – **нулевые показатели.**

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).

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).

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 бюджетных 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 2021 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 29.12.2020 № 121-н «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 01.01.2021)	Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 31.12.2021)	Сумма изменений: +, -
0102	Общегосударственные вопросы. Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования.	2 213,1	2 524,8	+311,7

0104	Общегосударственные вопросы. Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.	143 890,4	111 307,9	-32 582,5
0111	Общегосударственные вопросы. Резервные фонды.	15 000,0	0,0	-15 000,0
0113	Общегосударственные вопросы. Другие общегосударственные вопросы.	222 514,0	257 295,9	+34 781,9
0204	Национальная оборона. Мобилизационная подготовка экономики.	60,0	62,0	+2,0
0309	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Гражданская оборона.	120,0	269,6	+149,6
0310	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность.	20 580,5	25 924,0	+5 343,5
0314	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.	14 050,0	16 579,0	+2 529,0
0405	Национальная экономика. Сельское хозяйство и рыболовство.	1 769,0	2 308,0	+539,0
0406	Национальная экономика. Водное хозяйство.		923,4	+923,4

0408	Национальная экономика. Транспорт.	10 672,8	11 200,4	+527,6
0409	Национальная экономика. Дорожное хозяйство (дорожные фонды).	204 756,0	342 340,3	+137 584,3
0410	Национальная экономика. Связь и информатика.	4 469,3	6 725,1	+2 255,8
0412	Национальная экономика. Другие вопросы в области национальной экономики.	3 459,0	2 436,0	-1 023,0
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство.	14 032,0	26 307,7	+12 275,7
0502	Жилищно-коммунальное хозяйство. Коммунальное хозяйство.	3 802,2	15 706,3	+11 904,1
0503	Жилищно-коммунальное хозяйство. Благоустройство.	247 073,5	357 800,3	+110 726,8
0603	Охрана окружающей среды. Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания.	900,0	572,8	-327,2
0605	Охрана окружающей среды. Другие вопросы в области охраны окружающей среды.	48 158,1	51 702,2	+3 544,1
0703	Образование. Дополнительное образование детей.	53 150,0	52 939,9	-210,1
0707	Образование. Молодежная политика.	6 400,0	6 050,5	-349,5
0709	Образование. Другие вопросы в области образования.		714,6	+714,6
0801	Культура, кинематография. Культура.	183 124,4	247 461,0	+64 336,6
1001	Социальная политика. Пенсионное обеспечение.	11 790,6	11 079,1	-711,5
1003	Социальная политика. Социальное обеспечение населения.	43 503,0	45 980,7	+2 477,7

1101	Физическая культура и спорт. Физическая культура.	65 210,0	76 669,2	+11 459,2
1103	Физическая культура и спорт. Спорт высших достижений.	43 173,0	42 953,3	-219,7
1204	Средства массовой информации. Другие вопросы в области средств массовой информации.		16 824,7	+16 824,7
ИТОГО		1 363 870,9	1 732 658,7	+368 787,8

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 **368 787,8 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 29.12.2020 № 121-н (с изменениями), исполнение доходной части Администрацией городского округа Кашира по коду главного администратора доходов бюджета – 901 составило **1 453 014,5 тыс. руб.**

План доходов, с учетом изменений на 31.12.2021г. составил **1 497 275,2 тыс. руб.**, исполнение – **97,04%**. Неисполнение плана связано с остатками межбюджетных трансфертов в связи с экономией от проведения конкурентных процедур (п. 3.5 ф. 0503160).

Администрации городского округа Кашира были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам в сумме **1 732 658,7 тыс. рублей.**

Кассовое исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2021 году представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Код раздела	Наименование раздела	Утверждено бюджетных назначений на 2021г.	Исполнено в 2021г.	Исполнение, %
0100	Общегосударственные вопросы	371 128,6	367 040,6	98,90%
0200	Национальная оборона	62,0	62,0	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 772,6	40 832,6	95,46%
0400	Национальная экономика	365 933,2	336 423,8	91,94%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	399 814,3	398 466,5	99,66%
0600	Охрана окружающей среды	52 275,0	52 275,0	100,00%
0700	Образование	59 705,0	59 674,8	99,95%
0800	Культура и кинематография	247 461,0	247 035,6	99,83%
1000	Социальная политика	57 059,8	50 950,6	89,29%
1100	Физическая культура и спорт	119 622,5	118 079,7	98,71%
1200	Средства массовой информации	16 824,7	16 824,4	100,00%
ИТОГО		1 732 658,7	1 687 665,5	97,40%

Расходы в 2021 году исполнены в сумме **1 687 665,5 тыс. рублей**, что составляет **97,40%** от утвержденных уточненных бюджетных назначений.

Не исполненные плановые назначения составили **44 993,2 тыс. рублей** это **2,6 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета по сравнению с расходами за 2020 год уменьшились на **305 707,0 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 01.01.2021	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	1 20535000	Расчеты по условным арендным платежам	49,8	0,0	-49,8
2.	1 20545000	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	7 254,8	7 322,8	+68,0
в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 2			7 098,4	7 098,4	0,0
в т.ч. просроченная задолженность из строки 2			17,7	73,2	+55,5
3.	1 20551000	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	4 142 558,8	+4 142 558,8
4.	1 20561000	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	595 931,0	+595 931,0
5.	120900000	Расчеты по ущербу и иным доходам	2 425,6	11,8	-2 413,8
ИТОГО			9 730,2	4 745 824,4	+4 736 094,2
в т.ч. долгосрочная задолженность из строки ИТОГО			7 098,4	7 098,4	0,0
в т.ч. просроченная задолженность из строки ИТОГО			17,7	73,2	+55,5
ИТОГО ДЗ без долгосрочной и просроченной			188,5	4 738 641,0	+4 738 452,5

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность по доходам увеличилась на **4 736 094,2 тыс. рублей** и составила **4 745 824,4 тыс. рублей**, из них просроченная дебиторская задолженность увеличилась на **55,5 тыс. рублей (313,6%)** и составила **73,2 тыс. рублей**. Все материалы по просроченной задолженности в срок, установленный законодательством, направлены в службу судебных приставов по городскому округу Кашира.

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

Таблица № 4

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	120600000	Расчеты по выданным авансам	19 009,4	19 095,2	+85,8
2.	130300000	Расчеты по платежам в бюджеты	87,4	24,0	-63,4
ИТОГО			19 096,8	19 119,2	+22,4

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность по выплатам (расходам) увеличилась на **22,4 тыс. рублей (0,1%)** и составила **22,4 тыс. рублей**.

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность по доходам отсутствует.

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

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	120800000	Расчеты с подотчетными лицами	0,7	0,0	-0,7
2.	130200000	Расчеты по принятым обязательствам	96 310,5	56 102,4	-40 208,1
3.	130300000	Расчеты по платежам в бюджеты	7 913,3	7 327,8	-585,5
ИТОГО			104 224,5	63 430,2	-40 794,3

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность по расходам уменьшилась на **40 794,3 тыс. рублей (39,1%)** и составила **63 430,2 тыс. рублей**, в т.ч. задолженность в сумме **46 858,1 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» в составе общей неисполненной суммы денежных обязательств на конец отчетного периода.

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 01.01.2021г. числятся основные средства балансовой стоимостью **247 141,0 тыс. рублей**, на 01.01.2022г. на балансе числятся основные средства на общую сумму **302 250,8 тыс. рублей**, что соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). В 2021 году поступление (увеличение) основных средств составило **151 610,9 тыс. рублей**, выбытие (уменьшение) **96 501,2 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 **50 081,5 тыс. рублей**, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Данный показатель увеличен по сравнению с отчетными данными за 2020 год на **5,9%**. В 2020 году показатель исполнения денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы РФ составлял **47 272,1 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 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 2021 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 2021 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.

Данная информация отображена в п. 4.27 формы 0503160.

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

5. 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).

6. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме **50 081,5 тыс. рублей**, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Данный показатель увеличен по сравнению с отчетными данными за 2020 год на **5,9%**. В 2020 году показатель исполнения денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы РФ составлял **47 272,1 тыс. рублей**.

8. Рекомендации

1. Не допускать неэффективное расходование бюджетных средств.
2. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения.

аналитического мероприятия Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Кашира за предыдущий период, в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.

4. Не допускать появление и рост просроченной задолженности учреждения.

5. Обеспечить соблюдение требований нормативных актов при составлении бюджетной отчетности.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина