

Заключение

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия:
«Внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора
бюджетных средств Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира
за 2021 год»**

г. Кашира

29 апреля 2022 года

Основания 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, 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;

План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2021 год (п.1.7) утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №26-рд от 17.12.2021.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Бюджетная отчетность за 2021 год Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия за 2021 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Контрольно-счетная палата городского округа Кашира.

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01 апреля по 30 апреля 2022 года.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Общие сведения о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира

Контрольно-счетная палата Каширского муниципального района (далее – КСП) создана на основании решения Совета депутатов Каширского муниципального района Московской области от 18.12.2009 № 74 «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каширского района».

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

- ИНН/КПП: 5019022110/501901001;
- ОГРН - 1105019000085;
- ОКПО - 63530093;
- ОКТМО - 4673500000;
- ОКВЭД - 84.11.3;
- ОКФС - 14.

Решением Совета депутатов городского округа от 29.02.2016г. №22-н принят Устав городского округа Кашира Московской области (далее - Устав). Устав 24.03.2016г. зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области (государственный регистрационный № RU 503240002016001).

В соответствии с Уставом, Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Контрольно-счетная палата городского округа образуется Советом депутатов городского округа.

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», КСП 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, по состоянию на 01.01.2021 г. не имеет подведомственных учреждений (получателей бюджетных средств).

Организацию финансовой деятельности Контрольно-счетной палаты, ведение бюджетного и бухгалтерского учета, контроль за расходованием бюджетных средств осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа Кашира.

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

- № 04483D64320 – лицевой счет главного администратора доходов бюджета городского округа Кашира;
- № 03913010011 - лицевой счет распорядителя бюджетных средств.

Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия:

- Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Илюшина Татьяна Геннадьевна, решение Совета депутатов городского округа Кашира от № 73 от 15.10.2019 года «О назначении Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира» с 21.10.2019 г. по настоящее время.

Сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия: Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерского учета

и отчетности Администрации городского округа Кашира, возглавляемым начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером.

В проверяемом периоде руководство отделом осуществляли следующие сотрудники:

Козлова Ирина Валерьевна (распоряжение администрации Каширского муниципального района от 28.05.2014 № 343-рк «О назначении на должность Козловой И.В.», распоряжение администрации городского округа Кашира от 02.02.2021 № 11-рлс «Об увольнении Козловой И.В.») с 09.01.2020г. по 02.02.2021г.

Бекетова Ольга Викторовна (распоряжения администрации городского округа Кашира от 25.02.2021 № 16-рлс «О назначении Бекетовой О.В.», от 11.05.2021 № 37-рлс «Об увольнении Бекетовой О.В.») с 25.02.2021г. по 11.05.2021г.

Пантелеева Людмила Владимировна (распоряжение администрации городского округа Кашира от 02.07.2021 № 177-рк) с 05.07.2021г. по 18.07.2021г.

Ионисьян Лариса Николаевна (распоряжения администрации городского округа Кашира от 30.08.2021 № 93-рлс «О назначении Ионисьян Л.Н.», от 19.11.2021 № 125-рлс «Об увольнении Ионисьян Л.Н.») с 30.08.2021г. по 19.11.2021г.

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.») с 03.02.2021г. по 24.02.2021г., с 12.05.2021г. по 29.08.2021г., с 20.11.2021г. по настоящее время.

2. Проверка правильности составления, ведения 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 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) (Приказ ФУ администрации городского округа Кашира №59/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.

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 от 29.12.2020 № 121-н «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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

За проверяемый период изменения показателей сводной бюджетной росписи КСП городского округа Кашира представлены в таблице:

(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)
Расходы, всего		5345,6	5257,4
01 06	Общегосударственные вопросы. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (Муниципальная программа «Управление имуществом и финансами» на 2018-2022 годы)	5345,6	5257,4

Изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось КСП 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.

Проведенным анализом показателей бюджетной росписи установлено, что в течение года вносились изменения в бюджетную роспись КСП городского округа Кашира, сумма изменений (уменьшений) в целом на конец года составила 88,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленной бухгалтерской отчетностью, доходы, администрируемые КСП городского округа Кашира по коду главного администратора доходов бюджета – 913, составили рублей 51720,66 при плане 36700,00 рублей, исполнение составило 140,9%.

Общая сумма поступивших доходов, отраженная в отчетности, - 51720,66 рублей, при плановых назначениях 36700,00 рублей.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам

Решением Совета депутатов городского округа Кашира от 29.12.2020 № 121-н «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом изменений, внесенных Решением Совета от

28.12.2021 №130-н, КСП городского округа Кашира были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 5257,4 тыс. рублей.

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2021 году характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Код раздела	Наименование раздела, подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2021 г	Исполнено в 2021 г	Исполнение, %
0100	Общегосударственные вопросы Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (Муниципальная программа «Управление имуществом и финансами» на 2018-2022 гг) <i>В том числе:</i>	5257,4	5249,1	99,84
	- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;	4665,4	4664,2	99,97
	- закупка товаров (работ/, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	592,0	589,37	99,6
	ВСЕГО:	5257,4	5249,1	99,84

Не исполненные бюджетные назначения составили 8,3 тыс. рублей. Причиной отклонения от плановых показателей является экономия при расходовании бюджетных средств по закупке товаров (работ/, услуг) для обеспечения нужд учреждения.

4. Проверка правильности формирования и достоверности годовой бюджетной отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность распорядителя бюджетных средств – КСП городского округа Кашира за 2021 год (далее – Годовой отчет) поступила в Контрольно-счетную палату городского округа Кашира 31.03.2020г. на основании уведомления Контрольно-счетной палаты о предстоящей проверке с соблюдением установленного срока.

Годовой отчет сформирован по формам, предусмотренным пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2012 №191н (далее - Инструкция №191н).

Для проверки представлены следующие формы годовой бюджетной отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (Ф0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (Ф0503121);
- Отчет о движении денежных средств (Ф0503123);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (Ф0503127);
- Отчет о бюджетных назначениях (Ф0503127N);
- Отчет о бюджетных обязательствах (Ф0503128);
- Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАИФ, АИФ, ГАДБ, АДБ (справка о наличии имущества на забалансовых счетах) (Ф0503130);
- Пояснительная записка (Ф0503160), состоящая из разделов 1,2,3,4,5, таблицы №1, №3, №4, №5, №6, №7 и следующие приложения:
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях (Ф0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (Ф0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (Ф0503168-б);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Ф0503169);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (Ф0503175);
- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (Ф05033387).

Годовая бюджетная отчетность в виду отсутствия числовых значений не содержит следующие формы и приложения:

- Справка по консолидируемым расчетам. (Бюджетная деятельность) (ф0503125);
- Отчет по бюджетным назначениям (Ф0503128N);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (Ф0503167);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (Ф0503171);
- Сведения о государственном (иностранном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (Ф0503172);
- Сведения об изменении остатков валютного баланса (Ф0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных мероприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (Ф0503174);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (Ф0503178);
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих поступлению на счет бюджета (Ф0503184);
- Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства (Ф0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (Ф0503296).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

Годовой отчет КСП городского округа Кашира представлен на бумажных носителях в пронумерованном виде, с наличием сопроводительного письма в соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н, не имеет подчисток и исправлений.

Все формы годовой бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером.

Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс главного распорядителя; распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета» (Ф0503130), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (Ф0503110), «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (Ф0503127), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (Ф0503121), «Отчет о бюджетных обязательствах» (Ф0503128) соответствуют увязкам годовой бюджетной отчетности. Данные вступительного баланса (Ф0503130) на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (Ф0503130). В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (Ф0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют аналогичным показателям «Баланса главного распорядителя; распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета» (Ф0503130). Показатели в Ф0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям Ф0503130 на начало и на конец отчетного года.

Плановые назначения по расходам в формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Кашира 28.12.2021г. №130-н на конец финансового года.

Согласно представленному Годовому отчету за 2022 год по данным Ф0503169, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 14,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022г. составляла 0,95 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность составила 131,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 131,3 тыс. рублей, долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

В текстовой части «Пояснительной записки» (Ф0503160) указаны причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей на конец отчетного года.

На балансе КСП городского округа Кашира числятся основные средства на 01.01.2022 балансовой стоимостью 402,1 тыс. рублей. Поступило в 2021 году

основных средств на сумму 136,3 тыс. рублей. Суммы основных средств и начисленной амортизации соответствуют показателям в Ф0503130 и Ф0503168.

5. Проверка организации ведения бюджетного учета у РБС как получателя бюджетных средств

Бюджетный учет в КСП городского округа Кашира ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При проверке соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации установлено, что КСП городского округа Кашира в соответствии с пунктом 7 Инструкции №191н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация финансовых активов, обязательств, денежных средств, основных средств и материальных запасов. Инвентаризация проведена на основании Приказа КСП городского округа Кашира от 27.10.2021 №27лс. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

6. 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, Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 29.12.2017 №35рд утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате городского округа Кашира.

7. Заключение

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности КСП городского округа Кашира за 2021 год установила сбалансированность и достоверность представленной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме.

Финансовая отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина