



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО г. Заозерск)**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г. Заозерск
«17» апреля 2023 г.
Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ 04
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора
средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Администрация ЗАТО город
Заозерск»

17 апреля 2023 года

г. Заозерск

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- подраздел 48 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181;
- пункт 9.1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125;
- пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26.12.2022 № 02-01/43;
- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 01.03.2023 № 02-01/07 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрация ЗАТО город Заозерск».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация ЗАТО город Заозерск.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Проверить соответствие годовой отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС) требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

4.2. Проверить соответствие показателей бюджетной отчетности ГАБС по полноте и достоверности.

4.3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

5. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ показателей исполнения бюджета ГАБС в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов местного бюджета, в том числе оценка фактического расходования бюджетных средств путем сравнения произведенных кассовых

расходов ГАБС с утвержденными бюджетными назначениями, анализ причин неисполнения бюджетных назначений;

- проверка полноты отчетности ГАБС: наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных приказом Минфина России 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);

- проверка достоверности отчетности ГАБС: соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, данным Главных книг и других регистров бюджетного учета;

- проверка выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ними Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами.

6. Исследуемый период: 2022 год.

7. Срок проведения мероприятия с 16.03.2023 по 17.04.2023.

Общая информация

Администрация ЗАТО город Заозерск является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции под руководством Главы ЗАТО город Заозерск.

Администрация ЗАТО город Заозерск является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, действует на основании Устава ЗАТО город Заозерск Мурманской области.

ИНН-5115300144, КПП-511501001, ОГРН - 1025100805091

Юридический и фактический адрес: 184310, Мурманская область, г.Заозерск, пер. Школьный, д.1

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение. Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 503.

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.11.2021 № 924 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области», решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении» (далее – решение о бюджете), Администрация ЗАТО город Заозерск является главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 01.11.2021 № 800 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области, порядка внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области», Администрация ЗАТО город Заозерск является главным администратором финансирования дефицита бюджета.

Администрация ЗАТО город Заозерск в соответствии со статьями 161 и 162 БК РФ является одновременно получателем бюджетных средств, на которого распространяется правовое положение казенного учреждения.

В соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета формирует и представляет бюджетную отчетность, определенную пунктом 11.1 Приказа Минфина Российской Федерации 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».

В соответствии с решением о бюджете, постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 12.01.2021 № 01 «Об утверждении перечней муниципальных учреждений, подведомственных главным распорядителям средств бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области» (с изменениями от 05.01.2022), подведомственными получателями бюджетных средств в 2022 году являлись:

- Управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск;
- муниципальное казенное учреждение «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск»;
- муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством»;
- муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика»;
- муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО город Заозерск»;
- муниципальное казенное учреждение «Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск»;
- муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск».

Полномочия по ведению бухгалтерского учета Администрацией ЗАТО город Заозерск возложены на муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 06.05.2020.

Для учета операций с бюджетными средствами Администрации ЗАТО город Заозерск в органе Федерального казначейства открыты лицевые счета:

- № 01493370020 - лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;
- № 03493370020 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 04493370020 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
- № 05493370020 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- № 08493370020 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Во исполнение пункта 1 статьи 264.2 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 09.01.2023 № 04 установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2022 год Администрации ЗАТО город Заозерск - 31.01.2023.

Годовая бюджетная отчетность предоставлена 31.01.2023, представлена в электронном виде в программном комплексе консолидированной отчетности «Свод-СМАРТ» с применением усиленной квалифицированной подписи.

Анализ показателей исполнения бюджета ГАБС

Исполнение бюджета главным администратором доходов бюджета – Администрация ЗАТО город Заозерск по доходам составило 1 440 965,8 тыс.руб. или 99% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Показатели	Код классификации	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
Доходы, всего	х	1 454 932,4	1 440 965,8	99,0
<i>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.</i>	<i>00010000000000000000</i>	<i>213 912,7</i>	<i>238 818,2</i>	<i>111,6</i>
Налоги на прибыль, доходы	00010100000000000000	163 393,0	168 477,8	103,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	00010300000000000000	5 169,4	5 300,8	102,5
Налог на совокупный доход	00010500000000000000	2 080,0	2 164,4	104,0
Государственная пошлина	00010800000000000000	2 400,0	2 407,5	100,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	00011100000000000000	31 567,7	31 165,8	98,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	00011200000000000000	298,0	320,7	107,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	1 788,1	1 847,5	103,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	00011400000000000000	2 563,2	22 440,0	875,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	4 565,7	4 605,8	100,9
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000	87,7	87,7	100,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>00020000000000000000</i>	<i>1 241 019,7</i>	<i>1 202 147,6</i>	<i>96,9</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	00020200000000000000	1 241 019,7	1 234 232,7	99,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	00021900000000000000	х	- 32 085,1	х

Исполнение бюджета главным распорядителем бюджетных средств по расходам составило 759 612,8 тыс.руб. или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Динамика плановых показателей расходов, а также их исполнение представлены в таблице 2.

Таблица 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете (от 27.12.2022 № 55-4284)	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127)		
			Утверждено	Исполнено	% исполнения
Расходы всего, в т.ч.	х	774 050,6	774 050,6	759 612,8	98,1
Общегосударственные вопросы	0100	117 229,3	117 229,3	115 351,8	98,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 346,4	3 346,4	3 345,0	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	35 414,0	35 414,0	35 152,3	99,3
Судебная система	0105	17,8	17,8	17,8	100,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	78 451,1	78 451,1	76 836,8	97,9
Национальная оборона	0200	544,4	544,4	544,4	100,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	544,4	544,4	544,4	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	33 387,9	33 387,9	33 179,5	99,4
Органы юстиции	0304	1 396,2	1 396,2	1 394,2	99,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	28 309,3	28 309,3	28 102,9	99,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	3 682,4	3 682,4	3 682,4	100,0
Национальная экономика	0400	51 372,3	51 372,3	47 521,1	92,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 295,9	1 295,9	924,5	71,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	49 792,0	49 792,0	46 316,5	93,0
Связь и информатика	0410	36,2	36,2	31,9	88,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	248,2	248,2	248,2	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	350 327,6	350 327,6	345 966,6	98,8
Жилищное хозяйство	0501	82 954,1	82 954,1	81 623,5	98,4
Коммунальное хозяйство	0502	15 510,5	15 510,5	15 408,5	99,3
Благоустройство	0503	200 485,7	200 485,7	200 439,9	99,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	49 377,4	49 377,4	48 494,6	98,2
Охрана окружающей среды	0600	200 426,6	200 426,6	200 078,4	99,8
Охрана объектов растительного	0603	200 426,6	200 426,6	200 078,4	99,8

и животного мира и среды их обитания					
Образование	0700	562,5	562,5	0,0	0,0
Дошкольное образование	0701	562,5	562,5	0,0	0,0
Культура, кинематография	0800	467,1	467,1	467,1	100,0
Культура	0801	467,1	467,1	467,1	100,0
Социальная политика	1000	12 755,5	12 755,5	11 475,1	90,0
Пенсионное обеспечение	1001	1 313,8	1 313,8	1 313,8	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	9,3	9,3	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	1004	11 182,4	11 182,4	9 919,6	88,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	250,0	250,0	241,7	96,7
Физическая культура и спорт	1100	6 957,9	6 957,9	5 009,2	72,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 957,9	6 957,9	5 009,2	72,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	19,4	19,4	19,4	100,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	19,4	19,4	19,4	100,0

Анализ исполнения бюджета по расходам ГАБС - Администрация ЗАТО город Заозерск показал отсутствие исполнения по разделу 0700 «Образование». Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) причиной неисполнения является – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Низкий процент исполнения отмечается по разделам:

- 1100 «Физическая культура и спорт» -72%. Причины неисполнения – поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных контрактов;

- 1000 «Социальная политика» - 90%. Причины неисполнения – уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

По остальным разделам (подразделам) исполнение варьируется от 92,35 % до 100,0%.

Анализ исполнения расходов бюджета ГАБС в разрезе кодов вида расходов (КВР) приведен в таблице 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	ВР	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127)			Удельный вес в общей сумме расходов, %
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	153 310,0	152 894,5	99,7	20,1
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	110 321,2	110 162,4	99,9	x
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	42 988,8	42 732,1	99,4	x

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	596 554,0	586 863,2	98,4	77,3
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИТ	242	9 582,3	9 363,2	97,7	x
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	588,0	25,5	4,3	x
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	551 511,8	544 371,0	98,7	x
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство"	245	204,5	204,5	100,0	x
Закупка энергетических ресурсов	247	34 667,4	32 899,0	94,9	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 998,7	9 791,4	89,0	1,3
Публичные нормативные социальные доплаты к пенсиям	310	5 252,3	5 078,7	96,7	x
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	5 473,8	4 448,4	89,0	x
Иные выплаты населению	360	272,6	264,3	97,0	x
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (муниципального) долга	400	6 717,2	4 802 3	89,0	0,6
Бюджетные инвестиции	410	6 717,2	4 802 3	89,0	x
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	19,4	19,4	100,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	710	19,4	19,4	100,0	x
Иные бюджетные ассигнования	800	6 451,3	5 241,9	81,3	0,7
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	4 664,8	3 567,9	76,5	x
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	659,8	557,8	84,5	x
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	615,6	611,1	99,3	x
Уплата прочих налогов, сборов	852	110,6	104,6	94,6	x
Уплата иных платежей	853	400,5	400,5	100,0	x
Итого расходов:		774 050,6	759 612,8	98,1	100

В разрезе вида расходов наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) – 77,3% и «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (КВР 100) – 20,1%.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета ГАБС -Администрация ЗАТО город Заозерск установлено, что средства бюджета в сумме 400,5 тыс. руб. были направлены на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, судебных штрафов (штрафов административного характера). Произведенные расходы на уплату штрафных санкций в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ. При условии соблюдения норм законодательства о налогах и сборах, а также законодательства о страховых взносах, утвержденные бюджетные назначения могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств. Таким образом, данные расходы бюджета являются неэффективными.

Также установлено, что средства бюджета в сумме 557,8 тыс.руб. были направлены на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий или бездействия органов государственной власти либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений. Расходы бюджета на исполнение судебных актов также не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Проверка полноты отчетности ГАБС

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актов был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина 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), Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок применения кодов бюджетной классификации).

В соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции №191н, Администрацией ЗАТО город Заозерск представлены следующие формы бюджетной отчетности ГАБС:

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

-отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

-отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

-отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

-отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- пояснительная записка (форма 0503160).

В нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н не представлена справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма 0503184).

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции №191н, отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность ГАБС подписана Главой ЗАТО город Заозерск А.С. Пеньшиным и главным бухгалтером Абрамовой Ю.М.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бюджетная отчетность Администрации ЗАТО город Заозерск составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификаций, установленными Порядком применения кодов бюджетной классификации.

В целом бюджетная отчетность соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции №191н. В то же время при проведении проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм. Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

Проверка достоверности бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В Контрольно-счетную комиссию ЗАТО г. Заозерск представлена Главная книга Администрации ЗАТО город Заозерск и Главные книги учреждений, подведомственных Администрации, за 2022 год.

Как отмечалось ранее, Администрация ЗАТО город Заозерск наделена полномочиями главного администратора доходов, главного распорядителя и получателя бюджетных средств. Обособление учетных данных главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) и ГРБС как получателя бюджетных средств (далее – ПБС) в отдельных Главных книгах (ф. 0504072) не предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, в Главной книге отражаются суммы бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных финансовым органом до ГРБС на соответствующих аналитических счетах, а также суммы распределенных ГРБС себе как ПБС бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражаются на разных счетах учета.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия, при проверке Главной книги Администрации ЗАТО город Заозерск установлено нарушение положений Приказа Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), а именно:

- отражение сумм бюджетных ассигнований, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 144, 145 Инструкции № 162н;

- в нарушение пунктов 131, 132 Инструкции №162н не ведется учет сумм, доведенных финансовым органом до главного распорядителя бюджетных средств утвержденных показателей лимитов бюджетных обязательств;

- отражение сумм лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств ведется с нарушением пунктов 132, 134 Инструкции № 162н.

Проверка Баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130)

В соответствии с пунктами 12, 13 Инструкции № 191н, Баланс главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130) (далее – Баланс (ф.0503130)) сформирован по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Пунктом 14 Инструкции № 191н установлено, что в графе «На начало года» Баланса (ф.0503130) показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

В соответствии с пунктом 14 Инструкции № 191н, данные в графе «На начало года» Баланса (ф.0503130) представлены с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

Сопоставление данных разделов Балансов (ф. 0503130) подведомственных получателей бюджетных средств с данными Баланса (ф.0503130) ГАБС на начало и конец года расхождений не установлено.

Показатели Баланса (ф.0503130) по соответствующим строкам и графам соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Проверка Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

При проверке Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с пунктом 43 Инструкции № 191н, Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2023 года в рамках бюджетной деятельности и отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке.

Проверка Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)

Отчет о финансовых результатах (далее – Отчет (ф. 0503121)) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023. Данные Отчета (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Показатели отражены в Отчете (ф.0503121) в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует пункту 94 Инструкции № 191н.

Проверка Отчета о движении денежных средств (ф.0503123)

Отчет о движении денежных средств (далее – Отчет (ф. 0503123)) составлен в соответствии с требованиями, установленными пунктами 146, 148 Инструкции № 191н, в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Поступления и выбытия Отчета (ф. 0503123) соответствуют доходам и расходам бюджета, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя,

получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Проверка Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

В силу Инструкции №191н, справки (ф. 0503125) сформированы главным распорядителем, проверкой правильности заполнения установлено соблюдение требований Инструкции № 191н в части отражения данных в формах отчетности, внутренние контрольные соотношения соблюдены.

Проверка Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым назначениям, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.12.2022 № 55-4284).

Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами отчетов соблюдены полностью.

Проверка Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (далее – Отчет (ф.0503128)) составлен в соответствии требованиями, установленными пунктами 69,70 Инструкции № 191н, на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели граф 4, 5 и 10 разделов «Бюджетные текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127).

При проверке Отчета (ф.0503128) установлено расхождение показателей, отраженных в графах 7,9 Отчета (ф. 0503128) с показателями Главных книг подведомственных учреждений.

Учреждение	Показатели графы 7 формы 0503128 (тыс.руб.)	Сведения, отраженные в главной книге кредит счета 1.502 11 (тыс.руб.)	Отклонение данных формы 0503128 от данных главной книги (тыс.руб.)
МКУ «Управление городским хозяйством»	603 765,4	603 766,3	-0,9

Учреждение	Показатели графы 9 формы 0503128 (тыс.руб.)	Сведения, отраженные в главной книге кредит счета 1.502 12 (тыс.руб.)	Отклонение данных формы 0503128 от данных главной книги (тыс.руб.)
МКУ «Управление городским хозяйством»	599 324,2	599 324,6	-0,4

Согласно данным Отчета (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2023 г. установлено превышение принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 381 159,1 тыс.руб. Причиной превышения является принятие бюджетных обязательств по исполнительным листам МКУ «Служба заказчика» и Администрацией ЗАТО

город Заозерск по субсидиарной ответственности за МКУ «Служба заказчика».

В соответствии с требованиями Инструкциями № 191н, информация о причинах допущенного превышения отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) и в разделе 3 Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

Проверка Пояснительной записки (ф.0503160)

Пояснительная записка (ф. 0503160) в целом сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н.

Согласно пункту 152 Инструкции 191н, Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

- Организационная структура субъекта бюджетной отчетности;
- Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;
- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности;
- Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности;
- Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

К каждому разделу Пояснительной записки (ф.0503160) относятся соответствующие формы бюджетной отчетности и таблицы.

При проверке полноты оформления Пояснительной записки (ф. 0503160) в разрезе разделов, выявлено несоответствие положениям пункта 152 Инструкции № 191н.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлены формы отчетности, не соответствующие пункту 152 Инструкции № 191н (отчет о движении денежных средств (ф.0503123), отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)).

В составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не представлена таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, а именно: причины возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 32 085,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н, в составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) представлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», не имеющая числовых значений.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена информация о причинах увеличения кредиторской задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года.

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода не соответствует показателям графы 11 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и строки 010 графы 8 Баланса главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130).

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) суммы плановых назначений по доходам и исполнение по доходам не соответствует данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) по соответствующим графам.

В ходе выборочной проверки полноты отражения информации в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) установлено отсутствие предусмотренной к раскрытию информации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а именно:

- пункт 32 приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- пункты 50, 51, 52 приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

- пункт 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- пункты 13, 14 приказа Минфина России от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам».

Проверка Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164)

При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) с данными формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и формы 0503128 «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» расхождений не установлено.

Данные по графам 8 и 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены в соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н.

Проверка Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) заполнены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н и соответствуют показателям Баланса (ф.0503130) по соответствующим строкам и графам.

Проверка Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н.

При сопоставлении данных на начало и конец отчетного года расхождений не выявлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 61 465,7 тыс.руб., что на 45,9 % меньше, чем на 01.01.2022 года.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 29 407,4 тыс.руб.:

- задолженность АО «ГУ ЖКХ» за отопление – 51,6 тыс.руб.;

- задолженность по долевому участию в строительстве жилья ООО «СМУ № 1» - 24 521,0 тыс.руб.;

- неустойка по решениям суда за неисполнение контрактов ООО «СМУ № 1» - 4 834,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составляет 186 069,6 тыс.руб., что на 162 887 тыс.руб. больше, чем на 01.01.2022.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Проверка Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) в целом составлена в соответствии с пунктом 170 Инструкции № 191н.

В представленных к проверке Сведениях об изменении остатков валюты баланса отражены изменения показателей вступительного баланса.

Сведения об изменении остатков валюты баланса оформлены в разрезе бюджетной деятельности с обособлением изменений показателей на начало отчетного периода по кодам причины изменений вступительного баланса: «03» - исправление ошибок прошлых лет, «06» - иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), иными причинами явились смена подведомственности муниципальных казенных учреждений МКУ «УЭФ ЗАТО город Заозерск» и МКУ ЦОФ.

В соответствии с пунктом 170 Инструкции № 191н. изменение показателей на начало отчетного периода при изменении подведомственности государственных (муниципальных) учреждений отражается по коду «01» и в разделе 2 «Изменение в связи с реорганизацией» Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Проверка выполнения ГАБС бюджетных полномочий

Составление и ведение бюджетной росписи производилось Администрацией ЗАТО город Заозерск в соответствии со статьей 219.1 БК РФ, постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.03.2022 № 212 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)».

Бюджетная роспись ГАБС составлена в соответствии с пунктом 6.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета).

В соответствии с пунктом 1 статьи 219.1 БК РФ, показатели бюджетной росписи Администрации ЗАТО город Заозерск соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО город Заозерск.

В соответствии с пунктом 9.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск, показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей доводятся ГАБС не позднее двух рабочих дней со дня утверждения бюджетной росписи, до начала очередного финансового года.

В бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГАБС на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов отсутствует дата утверждения, в связи с чем проверить соблюдение срока доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей не представляется возможным.

Внесение изменений в бюджетную роспись и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось в соответствии с пунктами 8.2, 8.3, 8.4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета).

В нарушение пункта 8.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Заозерск главным распорядителем не утверждались изменения в показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Во исполнение требований статей 158, 221 БК РФ, пункта 2 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск

от 14.06.2022 № 453 утвержден Порядок составления и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО город Заозерск и казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации ЗАТО город Заозерск (далее - Порядок составления и ведения бюджетных смет) .

Показатели бюджетной сметы Администрации ЗАТО город Заозерск и бюджетных смет подведомственных учреждений сформированы в соответствии с пунктом 3 Порядка составления и ведения бюджетных смет, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 10 Порядка составления и ведения бюджетных смет, внесение изменений в показатели смет осуществлялись путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражались со знаком «плюс», уменьшение объема сметных назначений, отражались со знаком «минус».

Нарушение сроков утверждения бюджетной сметы Администрации ЗАТО город Заозерск и бюджетных смет подведомственных учреждений, изменений в показатели бюджетных смет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не установлено.

В соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ, главные администраторы бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктами 3,9,15 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, Администрацией ЗАТО город Заозерск принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (распоряжение Главы ЗАТО город Заозерск от 29.04.2022 № 01 «Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита»).

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Администрация ЗАТО город Заозерск за 2022 год представлена в порядке установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, в сроки, установленные постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 09.01.2023 № 04, в порядке и по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

2. Представленная бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции №191н. В то же время при проведении проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм.

Данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

4. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС - Администрация ЗАТО город Заозерск, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 07.12.2021 № 38-4160 «Об утверждении бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 27.12.2022 № 55-4284) и показателям сводной бюджетной росписи.

5. Исполнение бюджета главным администратором доходов бюджета – Администрация ЗАТО город Заозерск по доходам составило 1 440 965,8 тыс.руб. или 99% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Исполнение бюджета главным распорядителем бюджетных средств по расходам составило 759 612,8 тыс.руб. или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

7. Бюджетные полномочия, установленные пунктами 158, 160.2-1, 219.1, 221 БК РФ, Администрацией ЗАТО город Заозерск как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором финансирования дефицита бюджета в 2022 году исполнены.

Предложения

1. Направить настоящее заключение в Администрацию ЗАТО город Заозерск.
2. Администрации ЗАТО город Заозерск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия:
Председатель



Ю.Н. Шарова

Ответственный исполнитель
экспертно-аналитического мероприятия:
инспектор



К.А. Ефанова