



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск)**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО город Заозерск

«17» апреля 2024 года

Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ 06

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета
ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск»**

17 апреля 2024 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 город Заозерск, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 25.12.2023 № 02-01/47;

- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 01.03.2024 № 02-04/05 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО город Заозерск за 2023 год»»

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск.

3. Объекты финансового контроля:

- Контрольно-счетная комиссия 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»;

- 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: 2023 год.

7. Срок проведения мероприятия с 15.03.2024 по 17.04.2024.

Общая информация

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск в соответствии с Уставом ЗАТО город Заозерск включена в структуру местного самоуправления муниципального образования город Заозерск, как орган местного самоуправления, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, действует на основании Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125.

ИНН-5115000310, КПП-511501001, ОГРН – 1175190004703.

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 - 512.

В соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.11.2022 №775 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск Мурманской области», решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете), Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск является главным администратором доходов, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделена полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Подведомственных учреждений не имеет.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск возложены на муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (далее – МКУ ЦОФ) в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 06.05.2020 № б/н.

В соответствии с пунктом 4.7 договора на бухгалтерское обслуживание от 06.05.2020 № б/н, со стороны МКУ ЦОФ ответственным за бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск является руководитель и главный бухгалтер.

Для учета операций с бюджетными средствами Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск открыты лицевые счета:

- № 03493D01450 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 04493D01450 – лицевой счет администратора доходов бюджета.

Во исполнение пункта 1 статьи 264.2 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.12.2023 № 837 установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск – 29.01.2024.

Годовая бюджетная отчетность в финансовый орган предоставлена 29.01.2024 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 – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск по доходам составило 91,5 тыс.руб. или 100% 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	91,5	91,5	100,0
<i>Налоговые и неналоговые доходы в т. ч.</i>	<i>00010000000000000000</i>	<i>91,5</i>	<i>91,5</i>	<i>100,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	91,5	91,5	100,0

Исполнение бюджета главным распорядителем бюджетных средств по расходам составило 4 119,4 тыс.руб. или 99,6 % 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 26.12.2023 № 71-4390)	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127)		
			Утверждено	Исполнено	% исполнения
Расходы всего,		4 138,0	4 138,0	4 119,4	99,6
Общегосударственные вопросы	0100	4 138,0	4 138,0	4 119,4	99,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 875,1	3 875,1	3 858,2	99,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	262,9	262,9	261,2	99,7

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
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	3 618,2	3 617,9	100,0	87,8

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	3 565,5	3 565,2	100,0	x
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	52,7	52,7	100,0	x
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	519,8	501,5	96,5	12,2
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИТ	242	296,1	294,4	99,4	x
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	150,1	148,9	99,2	x
Закупка энергетических ресурсов	247	73,6	58,2	79,1	x
Итого расходов:		4 138,0	4 119,4	99,6	100,0

В разрезе вида расходов наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (КВР 100) – 87,8%.

Проверка полноты отчетности ГАБС

Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам 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 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок применения кодов бюджетной классификации).

В соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции №191н, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск были представлены следующие формы бюджетной отчетности ГАБС:

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

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

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

В соответствии с требованиями пункта 6 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность ГАБС подписана председателем Шаровой Ю.Н. 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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификаций, установленными Порядком применения кодов бюджетной классификации.

В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, согласно которому в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита «дата» указывается код субъекта бюджетной отчетности, в кодовой зоне отсутствует соответствующий показатель в строке «Код субъекта бюджетной отчетности» в следующих формах: 0503110, 0503121, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160.

Данное нарушение было отражено в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск» от 17.04.2023 № 6.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пунктом 7 Инструкции № 191н.

Представленная бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции №191н, сформирована в полном объеме, показатели отчетности взаимосвязаны.

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения, которые не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, но свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

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.

Как отмечалось ранее, Контрольно-счетная комиссия 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 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:

- в нарушение пунктов 143, 144 Инструкции №162н не ведется учет сумм, доведенных финансовым органом до главного распорядителя бюджетных средств утвержденных показателей бюджетных ассигнований;

- 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.

Данные нарушения отражены в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск» от 17.04.2023 № 6.

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

Баланс главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 01.01.2024 года (далее – Баланс). Баланс заполнен в соответствии с пунктами 12 -19 Инструкции № 191н.

Сопоставлением данных разделов Баланса (ф. 0503130) «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства» с соответствующими показателями Главной книги на начало и конец отчетного года по счетам бюджетного учета расхождений не установлено.

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

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

Проверкой контрольных соотношений показателей Баланса с показателями Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) расхождений не установлено.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции № 191н в составе Баланса сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

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 (далее – Справка (ф. 0503110)) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

В соответствии с пунктом 43 Инструкции № 191н, Справка (ф. 0503110) в разделе 1 сформирована на 01.01.2024 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не выявлено.

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 01.01.2024.

Порядок отражения показателей в строках и графах главного распорядителя в целом соответствует установленным пунктами 92-99 Инструкции № 191н требованиям.

Данные Отчета (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

При проверке соотношения показателей Отчета (ф. 0503121) с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) расхождений не выявлено.

При проверке Отчета (ф.0503121) с оборотами по соответствующим счетам в Главной книге расхождений не установлено.

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.

При проверке Отчета (ф. 0503123) отклонений не установлено, поступления и выбытия Отчета (ф. 0503123) соответствуют доходам и расходам бюджета, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

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 (далее – Отчет (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 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.12.2023 № 71-4390).

Проверкой соответствия плановых показателей по расходам с показателями бюджетной росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов расхождений не установлено.

Сопоставлением показателей Отчета (ф. 0503127) с данными Главной книги расхождений не выявлено.

Контрольные соотношения Отчета (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 с требованиями, установленными пунктами 69,70 Инструкции № 191н, и подтверждается соответствующими показателями Главной книги.

Показатели граф 4,5 и 10 разделов Отчета (ф. 0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127). Согласно отчетным данным Отчета (ф. 0503128) по состоянию на 01.01.2024 превышение принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными на 2023 год лимитами бюджетных обязательств не установлено. Показатели графы 9 «Денежные обязательства» Отчета (ф. 0503128) не превышают показатели принятых бюджетных обязательств (графа 7 Отчета (ф. 0503128)).

Проверка пояснительной записки (ф.0503160)

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктом 152 Инструкции № 191н. В состав Пояснительной записки входит пять разделов, каждый из которых включает в себя определённый перечень форм и таблиц.

Анализ Пояснительной записки показал следующее.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161). В соответствии с письмом Министерства финансов Мурманской области от 01.02.2024 № 02-09/347-МС Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса,

учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) предоставляют в Минфин МО в составе годовой консолидированной бюджетной отчетности финансовые органы.

В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики». Представление данной таблицы в структуре Пояснительной записки ГАБС исключено приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

В нарушение пункта 159.4 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение пункта 159.9 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с пунктами 159.4, 159.9 Инструкции № 191н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица № 11, Таблица № 16 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.

В составе раздела 3 Пояснительной записки представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Представленная таблица не отражает в полном объеме предусмотренную к раскрытию информацию. Так, согласно пункту 25 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2023 № 67-4358 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» была проведена индексация с 1 октября 2023 года путем увеличения (индексации) оплаты труда в 1,055 раза. Данная информация должна быть отражена в таблице №3.

Аналогичное замечание отражено в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск» от 17.04.2023 № 6.

Проверка Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164)

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) сформированы в соответствии с требованиями пункта 163 Инструкции № 191н.

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.

Проверка Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – Сведения (ф. 0503168)) заполнены в соответствии с пунктом 166 Инструкции № 191н.

Согласно Сведениям (ф. 0503168) на начало отчетного года на балансе учреждения числятся основные средства в размере 371,1 тыс.руб. В 2023 году поступление основных средств было произведено в сумме 85,0 тыс.руб., выбытий основных средств не было. Наличие основных средств на 01.01.2024 составило 456,1 тыс.руб.

Амортизация основных средств на начало отчетного года – 366,9 тыс.руб., выбытие на сумму 85,1 тыс.руб., амортизация основных средств на 01.01.2024 – 452,0 тыс.руб.

Вложения в основные средства на начало года - 0,0 тыс.руб., поступило в отчетном году – 85,0 тыс.руб., выбыло – 85,0 тыс.руб., наличие на 01.01.2024 - 0,0 тыс.руб.

Материальные запасы на начало года – 62,6 тыс.руб., поступление – 21,4 тыс.руб., выбытие – 19,8 тыс.руб., наличие на конец года – 64,2 тыс.руб.

Права пользования нематериальными активами на начало и конец отчетного года 7,8 тыс.руб.

При сопоставлении показателей Сведений (ф. 0503168) с соответствующими показателями (счетами) Главной книги на начало и конец отчетного года расхождений не выявлено.

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 с соответствующими показателями (счетами) Главной книги на начало и конец отчетного года расхождений не выявлено.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составляет 161,5 тыс.руб. Основную долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету 120945000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 161,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 405%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составляет 0,1 тыс. руб. Кредиторская задолженность сложилась по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам». По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 100%.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

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

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) сформированы 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 коду причины изменений вступительного баланса: «03» - исправление ошибок прошлых лет.

Раздел 4 Сведений об изменении остатков валюты баланса отражает детализацию показателя изменения вступительного баланса по коду причины 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов.

Проверка выполнения ГАБС бюджетных полномочий

Составление и ведение бюджетной росписи производилось Контрольно-счетной комиссией 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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО город Заозерск.

Внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты 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.

Данное нарушение отражено в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск» от 17.04.2023 № 6.

В соответствии со статьями 158, 221 БК РФ, пунктом 2 Приказа Минфина Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 26н), распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск от 30.04.2020 № 02-01/31 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Контрольно - счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск.

Показатели бюджетной сметы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск сформированы в соответствии 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 Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, изменений в показатели бюджетной сметы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (распоряжение от 18.05.2020 № 02-01/38 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г.Заозерск»).

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск за 2023 год представлена в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, в сроки, установленные постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 19.12.2023 № 837, 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, сформирована в полном объеме, показатели отчетности взаимосвязаны.

3. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения, которые не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, но свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Аналогичные нарушения были отражены в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности

главного администратора средств бюджета ЗАТО город Заозерск – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск» от 17.04.2023 № 6.

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

5. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.12.2023 № 71-4390) и показателям сводной бюджетной росписи.

6. Исполнение бюджета главным администратором доходов бюджета – Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск по доходам составило 91,5 тыс.руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

7. Исполнение бюджета главным распорядителем бюджетных средств по расходам составило 4 119,4 тыс.руб. или 99,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

8. Бюджетные полномочия, установленные пунктами 158, 160.2-1, 219.1, 221 БК РФ, Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета в 2023 году исполнены.

Предложения

1. Направить настоящее заключение Главе ЗАТО город Заозерск и в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск.

2. Контрольно-счетной комиссии 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