

Контрольно - счетная комиссия города Котовска Тамбовской области

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) средств бюджета города Котовска – администрация города Котовска

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), приказа председателя Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области от 06.03.2019 г. № 2, пункта 1.1 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 г., проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС) – администрация города Котовска (администрация) за 2018 год. Указанная проверка проведена также в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска.

Цель контрольного мероприятия:

- установить степень полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н» (в ред. от 30.11.2018) (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию;
- проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности;
- оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города – администрация города Котовска за 2018 г.

Общие сведения

Администрация города является исполнительно-распорядительным органом города, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления города федеральными законами и законами Тамбовской области.

Администрацией города руководит на принципах единоначалия глава города.

Полное наименование администрации города – администрация города Котовска Тамбовской области с адресом места нахождения: 393190 Тамбовская область, город Котовск, улица Свободы, дом 8.

Администрация города обладает правами юридического лица, действует на основании Устава и имеет гербовую печать со своим полным наименованием: "Администрация города Котовска Тамбовской области".

Финансовое обеспечение деятельности администрации города осуществляется за счет средств бюджета города, предусмотренных отдельной статьей.

Краткая характеристика проверяемой сферы:

- проверка состава и содержание бюджетной отчетности главного администратора, распорядителя бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции №191н;
- проверка внутренней согласованности (контрольных соотношений) соответствующих форм бюджетной отчетности;
- проверка соответствия показателей об активах, обязательствах, указанных в графах «На начало года» отчетных форм, данным граф «На конец отчетного периода» бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;
- проверка достоверности плановых показателей по доходам и расходам бюджета, отраженных в бюджетной отчетности, на соответствие показателям утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017г. №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом изменений в ходе исполнения бюджета;
- проверка соответствия кассового исполнения по доходам и расходам, в разрезе кодов бюджетной классификации, отраженных в бюджетной отчетности, показателям Сводных ведомостей по кассовым поступлениям и кассовым выплатам из бюджета (формы 0531817 и 0531816), предоставленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Проверка полноты формирования и представления годовой бюджетной отчетности администрации города Котовска

Бюджетная отчетность представлена в установленные сроки, за подписями руководителя и главного бухгалтера.

Визуальным контролем бюджетной отчетности администрации за 2018 год установлено, что отчетность представлена в составе, определенном Инструкцией «О порядке составления и предоставления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н (далее - Инструкция №191н):

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#));
- Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));
- 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](#));
- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));
- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#));

В соответствии с п.8 Инструкции №191н и в связи с отсутствием числовых значений показателей форм бюджетной отчетности (ф. 0503162, ф. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503172, ф. 0503174, таблица 3, таблица 7), указанные формы не составлены, информация о чем отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность в соответствии с п. 9 Инструкции № 191н составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения городского Совета народных депутатов № 493 от 28.12.2017 года «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом внесенных изменений, нарушений не выявлено. ГРБС на 2018 год утверждены плановые назначения с учетом изменений всего в сумме 278 218,3 тыс. рублей, в том числе:

- лимиты бюджетных обязательств в сумме – 272 581,0 тыс. рублей;
- бюджетные назначения по публично-нормативным обязательствам в сумме 5 637,3 тыс. рублей.

По администрируемым доходам администрацией города Котовска, в регистрах бюджетного учета отражены суммы начисленных и фактически полученных доходов в полном объеме, что соответствует данным представленным УФК по Тамбовской области. В ф. 0503127 так же в полном объеме отражены суммы полученных администрируемых администрацией доходов в сумме 26 312,4 тыс. рублей. Расходы администрации за 2018 год составили 170 646,3 тыс. рублей или 61,3% от плановых назначений. Неиспользованные назначения составили 107 572,0 тыс. рублей, в т. ч.:

- лимиты бюджетных обязательств в сумме – 107 538,0 тыс. рублей;

- бюджетные назначения по публично-нормативным обязательствам в сумме 34,0 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности и данных главной книги за 2018 год администрируемые доходы имеют отражение на счете 020500000 "Расчеты по доходам".

Всего поправками, внесенными в Решения городского Совета народных депутатов № 493 от 28.12.2017 года «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» увеличено плановых назначений на сумму 134 666,8 тыс. рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены уточнением первоначально утвержденного плана в связи необходимостью отражения полученных дополнительно безвозмездных поступлений в бюджет города, а также налоговых и неналоговых доходов администрируемых администрацией города в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы, внутренним перераспределением бюджетных назначений в связи с уточнением расходных обязательств для более эффективного использования средств бюджета города.

Показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» подтверждены показателями Главной книги.

При сопоставлении данных балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#)) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что показатели по счетам перенесены из предыдущего периода с изменениями, с учетом показателей отраженных в ф. 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса».

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Несоответствие показателей между формами и внутренних противоречий форм бюджетной отчетности не установлено.

В представленном отчете (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» принятые лимиты обязательств, принятые бюджетные и денежные обязательства подтверждены показателями Главной книги.

По состоянию на 1 января 2019 года дебиторская задолженность составляет 92 295,9 тыс. рублей, за счет расчетов по доходам администрируемым администрацией города, по договорам аренды за земельные участки и поступлениям от использования муниципального

имущества на весь долгосрочный период, в соответствии с пунктом 24 раздела V. «Отражение объектов учета аренды в бухгалтерском учете правообладателя (арендодателя) имущества» Приказа Министерства финансов от 31 декабря 2016 г. N 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»». На 1 января 2018 года дебиторская задолженность составила 19 892,8 тыс. рублей, что на 16 004,6 тыс. рублей выше задолженности на конец отчетного периода 2017 года. Разница в сумме 16 004,6 тыс. рублей отражена в строке 250 ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в соответствии с вышеуказанным приказом.

На 01.01.2019 года по данным ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 17,6 тыс. рублей, которая не отражена в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности», соответственно нет информации о дебиторе, дате ее возникновения, причины образования, что не соответствует требованиям, установленным абз.5 пункта 3.8.3 приказа финансового отдела администрации города Котова от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котова, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 82 229,0 тыс. руб. На 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила 22 864,5 тыс. рублей, что на 17 587,9 тыс. рублей выше задолженности на конец отчетного периода 2017 года. Разница в сумме 16 004,6 тыс. рублей отражена в строке 510 «Доходы будущих периодов» ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», в сумме 1 583,3 тыс. рублей на резерв предстоящих расходов по счету 1 401 60 000 по счету 1 401 60 000, предусмотренного ф. 0503169 Инструкции – 191н в редакции Приказа Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 244н "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. N 191н".

В рамках организации мероприятий внутреннего финансового контроля и в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности администрации города Котова, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», на основании п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34 н, п. 158 Инструкции № 191 н, и в соответствии с распоряжением главы города № 206-р от 05.12.2018 г. перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов.

Результаты инвентаризации оформлены в установленном порядке, излишков и недостатков не выявлено. Произведена сверка обязательств перед поставщиками за оказанные услуги администрации города, подписаны акты сверок.

Информация об инвентаризации отражена в таблице № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации» Раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки.

Инвентаризация кассы проводится ежемесячно на каждое первое число месяца, что установлено в разделе 6 учетной политики администрации, утвержденной распоряжением администрации города Котовска от 18.02.2013 №16-р (с изменениями).

В соответствии с пунктом 35 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (Инструкция 157н) объекты нефинансовых активов на сумму 467,6 тыс. рублей переведены по результатам инвентаризации (со статусом «не эксплуатируется») на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», что имеет свое отражение в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Заключение

1. Бюджетная отчетность администрации города поступила в Контрольно-счетную комиссию своевременно и в полном объеме.
2. При сопоставлении данных балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#)) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, что показатели по счетам перенесены из предыдущего периода с изменениями, с учетом показателей отраженных в ф. 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса».
3. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.
4. По администрируемым доходам, в регистрах бюджетного учета отражены суммы фактически полученных доходов в полном объеме, которые соответствуют данным представленным УФК по Тамбовской области.

5. В рамках организации мероприятий внутреннего финансового контроля и в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности администрации города Котовска, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», на основании п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34 н, п. 158 Инструкции № 191 н, и в соответствии с распоряжением главы города № 206-р от 05.12.2018 г. перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов. Произведена сверка обязательств перед поставщиками за оказанные услуги администрации города, подписаны акты сверок.

Инвентаризация кассы проводится ежемесячно на каждое первое число месяца.

6. На 01.01.2019 года по данным ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 17,6 тыс. рублей, которая не отражена в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности», соответственно нет информации о дебиторе, дате ее возникновения, причины образования, что не соответствует требованиям, установленным абз.5 пункта 3.8.3 приказа финансового отдела администрации города Котовска от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

7. В целом бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н».

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Котовска

О. А. Рыбакова