

Контрольно - счетная комиссия города Кото́вска Тамбовской области

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета города Кото́вска – финансовый отдел администрации города Кото́вска

Основание для проведения контрольного мероприятия

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Кото́вска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Кото́вского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), приказа председателя Контрольно-счетной комиссии города Кото́вска Тамбовской области от 03.03.2020 г. № 2, пункта 1.1 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2020 г., проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС) – финансовый отдел администрации города Кото́вска за 2019 год. Указанная проверка проведена также в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Кото́вска.

Цель контрольного мероприятия

- установить степень полноты бюджетной отчетности ГАБС за 2019 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 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия

Годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города – финансового отдела администрации города Кото́вска за 2019 г.

Общие сведения

Финансовый отдел администрации города Кото夫ска является структурным подразделением исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления города – администрации города Кото夫ска Тамбовской области, осуществляет свою деятельность на основании Положения о финансовом отделе администрации города Кото夫ска, утвержденного решением сессии Кото夫ского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №327.

Финансовый отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки, а так же лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тамбовской области. Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1066825002419, ИНН 6825504578. Юридический адрес: Тамбовская область, г. Кото夫ск, ул. Свободы, дом 8.

Основные задачи финансового отдела:

- обеспечение проведения единой бюджетной политики и осуществление общего руководства организацией финансов города;
- организация исполнения бюджета города;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства и законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Финансовому отделу открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства по Тамбовской области:

- лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01643020480;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03643020480;
- лицевой счет администратора доходов бюджета 04643020480
- лицевой счет для учета средств во временном распоряжении № 05643020480;
- лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № 08643020480.

Финансирование расходов на обеспечение деятельности финансового отдела предусматривается в бюджете города отдельной строкой под ведомством 825 в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Краткая характеристика проверяемой сферы:

- проверка состава и содержания бюджетной отчетности главного администратора, распорядителя бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции №191;
- проверка внутренней согласованности (контрольных соотношений) соответствующих форм бюджетной, сводной бухгалтерской 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 № 643 от 20.12.2018 года «О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», с учетом изменений, внесенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) в ходе исполнения бюджета;
- проверка соответствия кассового исполнения бюджета 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;
- анализ исполнения доходов и расходов по отчету об исполнении бюджета главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

В ходе проведения документальной проверки главного администратора (распорядителя) бюджетных средств годовой бюджетной отчетности за 2019 год установлено:

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

Состав бюджетной отчетности соответствует формам отчетов предусмотренных Инструкцией № 191н от 28 декабря 2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Инструкция №191н) и включает следующие формы:

Финансовым отделом, как получателем бюджетных средств представлены:

- 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 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);
 - Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
 - Пояснительная записка (ф. 0503160);

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 № 643 от 20.12.2018 года «О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» с учетом внесенных изменений, нарушений не выявлено. ГРБС на 2019 год утверждены плановые назначения по расходам с учетом изменений всего в сумме 402 613,9 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности финансового отдела в сумме – 4 887,5 тыс. рублей;

- на финансирование деятельности подведомственных бюджетных учреждений в сумме 397 526,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» в сумме 200,0 тыс. рублей.

Кроме того на финансирование деятельности подведомственных казенных учреждений предусмотрено 49 858,6 тыс. рублей

По администрируемым доходам финансового отдела администрации города Котовска, в регистрах бюджетного учета отражены суммы начисленных и фактически полученных доходов в полном объеме и соответствуют данным представленным УФК по Тамбовской области. В ф. 0503127 так же в полном объеме отражены суммы полученных администрируемых финансовым отделом доходов в сумме 833 44,9 тыс. рублей.

Расходы финансового отдела (с учетом финансирования подведомственных бюджетных учреждений) за 2019 год составили 397 910,5 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений. Неиспользованные назначения составили 4 703,4 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности и данных главной книги за 2019 год администрируемые доходы имеют отражение на счете 020500000 "Расчеты по доходам".

Всего поправками, внесенными в Решения городского Совета народных депутатов № 643 от 20.12.2018 года «О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» увеличено плановых назначений по 825 ведомству на сумму 105 366,4 тыс. рублей.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены уточнением первоначально утвержденного плана в связи необходимостью отражения полученных дополнительно безвозмездных поступлений в

бюджет города, внутренним перераспределением бюджетных назначений в связи с уточнением расходных обязательств для более эффективного использования средств бюджета города

Показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств 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 корректно.

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 2020 года дебиторская задолженность составляет 36,0 тыс. рублей и осталась на уровне сложившейся дебиторской задолженности на 1 января 2019 года (за счет авансовых платежей за периодические печатные издания, задолженности по исполнительному листу).

Кредиторская задолженность на 1 января 2020 года составила 667,7 тыс. руб. На 1 января 2019 года кредиторская задолженность составила 28 263,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2020 года уменьшилась на 27 595,8 тыс. рублей по сравнению 1 января 2019 года в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 27 595,7 тыс. рублей.

Не использованные остатки целевых средств в сумме 662,1 тыс. рублей в январе 2020 года возвращены в бюджет Тамбовской области.

В рамках организации мероприятий внутреннего финансового контроля и в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности финансового отдела, 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 приказом №18 от 23.09.2019 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была

проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены в установленном порядке, излишков и недостач не выявлено. Произведена сверка обязательств перед поставщиками за оказанные услуги финансовому отделу, подписаны акты сверок.

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

Финансовым отделом, как органом, уполномоченным формировать отчетность об исполнении бюджета города представлены:

- Баланс об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2019 год соответствуют показателям, утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 года №643 «О бюджете города Котловска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменений, показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2019 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Итоговые показатели формы 0503317 сверены с данными предоставленными УФК по Тамбовской области (Сводная ведомость по кассовым поступлениям №0531817 по состоянию на 01 января 2020года и Ведомостью по кассовым выплатам из бюджета №05318716 по состоянию на 01 января 2020 года).

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.

При сопоставлении данных баланса об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного

периода установлено, что показатели перенесены из предыдущего периода с изменениями, с учетом показателей отраженных в ф. 0503373 «Сведения об изменении валюты баланса».

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

Стоимость основных средств в 2019 году, уменьшилась на 2 792 434,57 рублей и по состоянию на 01.01.2020 составила 43 426 253,17 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 1 903 171,85 рублей и на 01.01.2020 составила 78,6% от балансовой стоимости (43 426 253,17 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 136 764,42 рублей и на 01.01.2020 составил 2 036 210,52 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2020 числится:

недвижимое имущество на сумму 432 985 462,09 рублей;

движимое имущество на сумму 47 650 732,06 рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 5 473 184,44 рублей;

материальные запасы на сумму 71 328,72 рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743 228,56 рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 185 254 143,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2019 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города.

По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 1 636 312 249,54 тыс. рублей или 983,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и составила 1 821 466 392,95 тыс. рублей (за счет «Расчетов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2020 года в объеме 36 240 622,71 рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819), представленной в контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503320), соответствуют показателям Главной книги.

Финансовым отделом, как органом, уполномоченным формировать сводную бюджетную отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлены:

Состав бюджетной отчетности соответствует формам отчетов предусмотренных Инструкцией Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Инструкция №33 н) и включает следующие формы:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Бухгалтерская отчетность в соответствии с п. 4 Инструкции № 33н составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При сопоставлении данных баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) 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. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса» по деятельности в рамках муниципального задания и приносящей доход деятельности

В ф. 0503773 (деятельность по муниципальному заданию) изменение остатков валюты баланса произведено по счетам:

- дебиторская задолженность по счету 020621000 «"Расчеты по выданным авансам" в сумме 664,16 рублей (ошибки прошлых лет).

В ф. 0503773 (по приносящей доход деятельности) изменение остатков валюты баланса произведено по счетам:

- основные средства (балансовая стоимость) в сумме 7 912 360,61 рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- амортизация основных средств, в сумме 7 913 540,61 рублей;
- основные средства (остаточная стоимость) в сумме (-) 1 180,00 рублей;
- дебиторская задолженность по доходам уточняется в сумме 6 603, рубля.

В отчете ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям города утверждены плановые назначения в сумме 383 264,8

тыс. рублей. Исполнение составило 378 865,8 тыс. рублей или 98,9%. Неисполненные плановые назначения составили 4 399,0 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – собственные доходы бюджетных учреждений утверждены плановые назначения в сумме 100 352,9 тыс. рублей. Исполнение составило 91 818,7 тыс. рублей или 91,5%. Неисполненные плановые назначения составили 8 534,2 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – субсидии на иные цели утверждены плановые назначения в сумме 14 261,6 тыс. рублей. Исполнение составило 14 258,5 тыс. рублей или 99,9%. Неисполненные плановые назначения составили 3,1 тыс. рублей.

В ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения – средства во временном распоряжении, в источниках финансирования отражены средства полученные во временное распоряжение в сумме 2 569,7 тыс. рублей и их выбытие в сумме 3 424,2 тыс. рублей. Разница между поступлением и выбытием составляет 854,5 тыс. рублей и показывает на изменение остатка баланса по счету 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в строке 431.

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2019 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 12 121,3 тыс. рублей, на 01.01.2020 года задолженность уменьшилась на 5 887,1 тыс. рублей или 48,6% и составила 6 234,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на 01.01.2019 года по данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 18 962,2 тыс. рублей, на 01.01.2020 года задолженность уменьшилась на 7 021,3 тыс. рублей или 37,0% и составила 11 940,9 тыс. рублей.

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

Заключение

1. Бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета города поступила в Контрольно-счетную комиссию своевременно и в полном объеме.

2. При сопоставлении данных балансов (ф. 0503130, 0503320, 0503730) на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлено, показатели по счетам перенесены из предыдущего периода с учетом показателей отраженных в ф. 0503173 ф. 0503373, ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

3. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130, 0503320, 0503730), соответствуют показателям Главной книги.

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

Председатель Контрольно - счетной
комиссии города Кото́вска Тамбовской области

О. А. Рыбакова