ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год» на объекте: Финансовое управление администрации городского округа Красногорск Московской области

г. Красногорск 11 апреля 2024 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; пункт 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №22/2; Положение «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденное решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 №275/18; п.1.6 ч. I Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Красногорск Московской области на 2024 год, утвержденного приказом от 28.12.2023 №15/1.10; поручение председателя контрольно-счетной палаты городского округа Красногорск на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 04.04.2024 №20/1.12.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетная отчетность Финансового управления администрации городского округа Красногорск Московской области за 2023 год - главного администратора бюджетных средств городского округа Красногорск.

Цели проведения экспертно-аналитического мероприятия: установление степени полноты бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию; проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности; определение достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности.

Способ проведения – выборочная камеральная проверка.

Метод проведения мероприятия – обследование.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09.04.2024 по 11.04.2024.

Объем проверенных средств –208 770 679,86 рублей.

Законодательные акты и нормативные документы, использованные при проверке:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 №658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (вместе с «Положением о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»);
- приказ Минфина России от 30.12.2019 №259н «Об утверждении перечня подсистем (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которых является Министерство финансов Российской Федерации, и перечня подсистем (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которых является Федеральное казначейство»;
- приказ 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»;
- приказ Минфина России от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- приказ Минфина России от 01.12.2010 №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»;
- приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказ Минфина России от 28.02.2018 №37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Письмо Минфина России N 02-06-06/950, Казначейства России №07-04-05/02-253 от 11.01.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год»;
- муниципальные правовые акты городского округа Красногорск и распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета округа, выделенными на обеспечение деятельности учреждения.

Краткая характеристика объекта:

Финансовое управление администрации городского округа Красногорск (далее - ФУА го Красногорск) – орган администрации с правами юридического лица, в соответствии с ведомственной структурой расходов в составе решения о бюджете - главный администратор расходов местного бюджета, в соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа Красногорск Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Красногорск от 26.10.2022 №2358/10, – главный администратор доходов бюджета городского округа Красногорск (по закрепленным за ним видам поступлений в соответствии с кодами классификации доходов бюджетов), в соответствии с Перечнем главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Красногорск Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Красногорск от 26.10.2022 №2357/10, - главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Красногорск (в соответствии с закрепленными за ним кодами источников финансирования дефицита бюджета).

Финансовое обеспечение деятельности ФУА го Красногорск осуществляется за счет средств бюджета городского округа Красногорск на основании бюджетной сметы.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н.

Исполнение бюджета по расходам главного администратора бюджетных средств осуществляется через лицевой счет, открытый в соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в финансовом управлении администрации городского округа Красногорск Московской области.

Должностным лицом, ответственным за подготовку и представление бюджетной отчетности ФУА го Красногорск, является начальник отдела - главный бухгалтер финансового управления администрации городского округа Красногорск Борисова Ольга Николаевна.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия отмечается:

Внешняя проверка бюджетной отчетности ФУА го Красногорск проведена в соответствии с положениями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ).

Проверка представленной бюджетной отчетности проведена камерально на предмет:

полноты представленной бюджетной отчетности за 2023 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее — Инструкция №191н), муниципальным правовым актам;

соответствия бюджетной отчетности решению о бюджете (с его изменениями), сводной бюджетной росписи;

соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно) и определение достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности.

Проверка полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год ФУА го Красногорск представлены следующие формы отчетности и документы:

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми таблицами и формами;

Состав бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств соответствует статье 264.1 БК РФ и п. 11.1. Инструкции № 191н.

К проверке представлены все формы отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н, за исключением форм, показатели которых не имеют числового значения, что предусмотрено пунктом 8 Инструкции №191н.

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ и подпунктом «б» пункта 3 федерального стандарта «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 01.09.2021 №120н, в финансовом управлении администрации городского округа Красногорск на основании приказа от 24.12.2019 №11-03/46 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Анализ соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности и определение достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности

В настоящее время для реализации бюджетных правоотношений создана государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет». В соответствии с п.21 Положения о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2015 №658, Приказом Минфина России от 30.12.2019 №259н «Об утверждении перечня подсистем (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» субъектами системы «Электронный бюджет» являются государственные органы, органы местного самоуправления, работающие в соответствующих подсистемах и модулях системы, что обеспечивает взаимодействие с целым рядом других государственных и муниципальных информационных систем, минимизацию рисков, возникающих при исполнении обязательств по оплате муниципальных контрактов и договоров отдельных видов юридических лиц.

С 01.01.2020 ведение и составление бухгалтерской отчетности в городском округе Красногорск ведется в региональном электронном бюджете Московской области в подсистеме сбора и форм отчетности, что минимизирует риски искажения бухгалтерской отчетности, возможных оценок и вероятности искажения бюджетной отчетности и не согласованности форм.

В ходе обследования осуществлялся анализ и оценка в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130):

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

пояснительная записка (ф.0503160).

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.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана начальником ФУА го Красногорск и должностным лицом, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка контрольных соотношений между показателями форм бухгалтерской отчетности.

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130) сформирован с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам.

При сопоставлении данных баланса ф. 0503130 с остатками по форме 0503168 «Сведения о движении финансовых активов» расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляла 30 984,35 руб., на 01.01.2024 составила 4 958 220,48 рублей. Сумма показателей строк 250 «Дебиторская задолженность по доходам» и 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» баланса ф. 0503130 на начало года и на конец отчетного периода соответствует итоговым данным ф. 0503169 (дебиторская).

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствовала, на 01.01.2024 составила 4 586 510,02 руб. Показатель ф. 0503130 по строке 420 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствует итоговым данным ф. 0503169 (кредиторская).

Показатели на начало 2023 года в сумме 4 013 748,43 руб. и на конец в сумме 1 907 075,87 руб. по строке 520 баланса ф.0503130 соответствуют данным ф. 0503169 по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». Резерв предстоящих расходов в учреждении создан на оплату отпусков по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, не зависимо от того, когда выплачены денежные средства. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по сотрудникам на указанную дату. Разность между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» сумме 2 106 672,56 руб., сложившаяся за

отчетный период отражена по строке 560 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года. Проверкой нарушений не выявлено. Данные ф. 0503110 соответствуют данным отчета «О финансовых результатах деятельности» ф. 0503121.

Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе КОСГУ (код классификации операций сектора государственного управления) по состоянию на 01.01.2024. В отчете отражены показатели расходов в результате бюджетной деятельности на 01.01.2024 в сумме 206 581 754,03 рублей.

Отчет о движении денежных средств ф. 0503123 содержит сведения о расходах денежных средств за 2023 год и аналогичный период прошлого финансового года через лицевой счет, открытый в финансовом управлении администрации городского округа Красногорск Московской области. Согласно аналитической информации по выбытиям (раздел 4 ф. 0503123) расходы составили 208 770 679,86 руб., что соответствует показателю раздела 2 «Расходы бюджета» строки 200 графы 9 ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

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

В соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа Красногорск Московской области ФУА г. о. Красногорск является администратором доходов бюджета в части безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций), а также невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет городского округа.

Объем поступлений администрируемых доходов за 2023 год составил 10 908 992 776,94 руб., что отражено по стр. 010 гр. 5 ф.0503127.

Решением Совета депутатов от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» главному распорядителю бюджетных средств на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 321 692 481,97 рублей.

В соответствии с решениями Совета депутатов от 27.02.2023 №855/66, от 25.05.2023 №914/70, от 31.08.2023 №954/74, от 30.11.2023 №51/4 и от 21.12.2023 №75/5 «О внесением изменений в решение Совета депутатов от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем бюджетных ассигнований уточнен до значения 284 088 921,97 рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает отклонение утвержденных решением Совета депутатов показателей бюджета по расходам главного администратора на 2023 год (284 088 921,97 руб.) и сводной бюджетной росписи (321 692 481,97 руб.) на сумму 37 603 560,00 рублей. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии подпунктом 6 пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красногорск, что не противоречит правовым нормам, установленным частью 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатель утвержденных бюджетных назначений по строке 200 графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 соответствует показателю сводной бюджетной росписи.

Применение кодов бюджетной классификации соответствует порядку, установленному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Лимиты бюджетных обязательств открыты в размере 321 692 481,97 руб., т.е. на 100% от годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета главного администратора бюджетных средств в 2023 году составили 208 770 679,86 рублей, или 64,90% от плановых назначений. Сумма неисполненных бюджетных назначений – 112 921 802,11 руб. (35,1%).

Неиспользованный остаток бюджетных средств Финансовым управлением администрации в сумме 112 921,80 тыс. руб. сложился, в основном, из-за неисполненных назначений объемов средств бюджета городского округа Красногорск, зарезервированных в целях финансового обеспечения целевых расходов, в сумме 91 825,63 тыс. руб., расходование которых осуществляется по востребованности, а также средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

Показатели граф 4.5 и 10 строки 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» ф. 0503128 соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 строки 200 «Расходы бюджета» ф. 0502127.

Согласно отчетным данным ф. 0503128 по состоянию на 01.01.2024 превышения принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств не установлено.

В составе годовой бюджетной отчетности ФУА г. о. Красногорск к проверке представлена Пояснительная записка ф. 0503160 в полном объеме таблиц и форм, имеющих числовые показатели для заполнения.

Недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей в 2023 году не выявлено. Инвентаризация проводилась своевременно. Информация о проведенной инвентаризации отражена в пункте 5.28 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н, и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности.

ВЫВОДЫ:

1.Бюджетная отчетность представлена своевременно, в объеме необходимых форм, имеющих числовые показатели для заполнения.

2.Показатели бюджетной отчетности соответствуют решению о бюджете (с его изменениями) на 2023 год, сводной бюджетной росписи на 01.01.02024.

3.Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено, контрольные соотношения взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности соблюдены.

Аудитор
контрольно-счетной палаты
городского округа Красногорск Е.А. Хромеева

Один экземпляр заключения, составленного по результатам экспертно-аналитического мероприятия, на 9 листах получил начальник финансового управления администрации городского округа Красногорск Московской области Гереш Наталья Анатольевна

_____

(отметка о получении)