ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год» на объекте Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации городского округа Красногорск Московской области

г. Красногорск 02 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; пункт 1.3 раздела 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 29.03.2023 №17/1.12.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность Управления культуры, туризма и молодежной политики администрации городского округа Красногорск за 2023 год - главного администратора бюджетных средств городского округа Красногорск в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденной решением Совета депутатов от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29.03.2024 по 02.04.2024.

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

Метод проведения мероприятия – обследование (статья 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Способ проведения – выборочная камеральная проверка на основе представленной отчетности и документов.

Объем проверенных средств – 1 046 380 789,16 руб. за 2023 год.

Законодательные акты и нормативные документы, использованные при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- 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 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 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»;

- муниципальные правовые акты городского округа Красногорск и распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета округа, выделенными на обеспечение деятельности учреждения.

Краткая характеристика объекта:

Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации городского округа Красногорск Московской области (УКТМП Г.О. Красногорск) - орган администрации с правами юридического лица, главный администратор средств местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в составе решения о бюджете.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

В соответствии с положениями пункта 10.1 статьи 161 БК РФ на основании договора №1 от 08.09.2017 полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности УКТМП Г.О. Красногорск осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Красногорск» (далее - МКУ «ЦБ ГО Красногорск»).

Должностным лицом, ответственным за подготовку бюджетной отчетности УКТМП Г.О. Красногорск является начальник отдела МКУ «ЦБ ГО Красногорск» Мовланова Лейла Адил-кызы. Представленную для проведения внешней проверки бухгалтерскую отчетность составил заместитель начальника отдела «Культура» МКУ «ЦБ ГО Красногорск» Семенова Людмила Николаевна.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия отмечается:

Внешняя проверка бюджетной отчетности УКТМП Г.О. 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 УКТМП Г.О. Красногорск в контрольно-счетную палату городского округа 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 пп. 11.1. п.11 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 федеральным стандартом «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 (далее- Стандарт), в отношении бюджетной отчетности УКТМП проведено аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита. По результатам аудиторского мероприятия составлено заключение от 20.01.2024, которое представлено экспертизе. Аудиторское мероприятие проведено до подписания бюджетной отчетности начальником управления согласно положению подпункта «б» пункта 6 Стандарта.

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 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», 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 УКТМП Г.О. Красногорск и должностным лицом, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности - начальником отдела МКУ «ЦБ ГО Красногорск».

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

Представленный 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 по строкам 250 «Дебиторская задолженность по доходам» и 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» и кредиторская задолженность по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» баланса ф. 0503130 на начало и на конец отчетного соответствует данным ф. 0503169.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составляла 121 262,53 руб., в течение года увеличилась на сумму 80 856,23 руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 202 118,76 рублей.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим счетам бухгалтерского учета (ф. 0503169):

1 205 53000 «"Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений" – 37 230,51 руб.(возврат субсидий на иные цели);

1 206 21000 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 700,0 руб. (ПАО «Мегафон»);

1 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» - 44 910,99 руб. (ООО «ИВАСК»);

1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 112 409,93 руб., в том числе: Московский областной филиал РАНХиГС – 72 000,0 руб.; ООО «Новгородский центр информационных технологий» - 1 750,00 руб., АО «Почта России» - 1 659,93 руб.; АНО ДПО «Институт подготовки контрактных управляющих» -14 000,00 руб.; АНО ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР» - 23 000,00 рублей.

1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 6 867, 33 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность образовалась в результате того, что фактическая оплата услуг произведена согласно представленным счетам в конце декабря.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствовала, на 01.01.2024 составляет 1 367,82 рублей. (ф. 0503169). Кредиторская задолженность образовалась по счету 1 302 66000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в связи с выплатой пособия по временной нетрудоспособности за декабрь в январе 2024.

Просроченная дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Показатели на начало 2023 года в сумме 498 741,39 руб. и на конец в сумме 1 051 389,33 руб. по строке 520 баланса ф.0503130 соответствуют данным ф. 0503169 и ф. 0504072 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 552 647,94 руб., сложившимися 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 1 047 529 993,15 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 1 046 380 789,16 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

Решением Совета депутатов 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» главному администратору бюджетных средств на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 954 440 980,00 рублей. Решениями Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете бюджетные ассигнования были увеличены на 11% (104 984 128,27 руб.) до значения 1 059 425 108,27 руб.

Показатель утвержденных бюджетных назначений по строке 200 графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 соответствует плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете и 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 были открыты в размере 1 059 425 107,27 руб., т.е. на 100% от годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета главного администратора бюджетных средств в 2023 году составили 1 046 380 789,16 рублей. Исполнение бюджетных назначений составило

98,77%. Сумма неисполненных бюджетных назначений – 13 044 319,11 рублей (1,23%).

Причиной отклонения по исполненным целевым статьям от утвержденных бюджетных назначений является снижение цен котировочных заявок при проведении аукционов.

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 Совета депутатов 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. Сведения о проведенной инвентаризации отражены в таблице №6 в составе пояснительной записки (ф. 0503160).

Результаты анализа форм бюджетной отчетности подтверждают их составление на основе данных главной книги и регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, что соответствует положениям пункта 7 Инструкции №191н.

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 8 листах получил начальник управления культуры, туризма и молодежной политики городского округа Красногорск Московской области Ковалева Галина Михайловна

_____

(отметка о получении)