

Контрольно-счетная палата

городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области за 2023 год»

от «26» марта 2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области по внешней проверке годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 22.12.2022 №1/58)², Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20 от 21.06.2022 №4/47, от 30.05.2023 №3/64), 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»³, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.11.2023 № 79, п. 1.2 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2023 № 87, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 14.03.2024 № 16 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и городского округа

¹ Далее - Бюджетный кодекс РФ;

² Далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники;

³ Далее - Инструкция от 28.10.2010 № 191н;

Котельники Московской области.

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально): Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проверка соблюдения ГАБС порядка составления (формирования) и представления бюджетной отчетности.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценка достоверности, достаточности и обоснованности бюджетной отчетности, в том числе соответствия отчетности установленным требованиям, и отсутствия в ней существенных искажений и заведомо искаженной информации.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 марта 2024 года по 26 марта 2024 года.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»⁴ утверждена ведомственная структура расходов бюджета городского округа Котельники Московской области, согласно которой Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области⁵ является главным распорядителем бюджетных средств.

Лицами, ответственными за подготовку, формирование и предоставление отчетности являются Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники - Бондаренко Людмила Владимировна и главный бухгалтер Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники – Косарева Светлана Андреевна.

Для проведения проверки использована годовая бюджетная отчетность ГАБС, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области, иная информация, предоставленная ГАБС по запросу Контрольно-счетной палаты.

2. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств

Бюджетная отчетность за 2023 год, включающая в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, предоставлена Контрольно-счетной палатой своевременно.

В соответствии с п. 4 Инструкции от 28.10.2010 № 191н, бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

В соответствии с п. 6 Инструкции от 28.10.2010 № 191н, формы бюджетной отчетности подписаны председателем и аудитором Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с п. 9 Инструкции от 28.10.2010 № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

⁴ Далее - Решение о бюджете от 13.12.2022 № 7/57;

⁵ Далее - Контрольно-счетная палата;

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств анализ и оценка осуществлялись в отношении следующих форм годовой бюджетной отчетности:

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

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

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

4. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

7. Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением форм:

7.1. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

7.2. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

7.3. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

7.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Согласно п. 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Согласно предоставленной Пояснительной записки ГАБС в состав годовой бюджетной отчетности не включены следующие формы:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Сведения о финансовых вложениях ПБС, АИФ дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса. Бюджетная деятельность (ф. 0503173);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Бюджетная деятельность (ф. 0503178);

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

- Таблица № 3 Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

- Таблица №6 «Сведения о государственной инвентаризации».

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 160 Инструкции от 28.10.2010 № 191н (в ред. Приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н) субъектом бюджетной отчетности составлены и предоставлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) *(02.09 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля))*⁶.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств соблюдены.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503130) отражает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало и на конец 2023 года, с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели Баланса (ф. 0503130) на начало 2023 года соответствуют исходящим остаткам Баланса за предыдущий отчетный финансовый год. В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют аналогичным показателям «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130). Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф. 0503130 на начало и на конец отчетного года.

В «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) показатели дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют аналогичным показателям «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130). Показатели в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф. 0503130 на начало и на конец отчетного года.

⁶ Одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО;

В ходе проверки показателей предоставленной бюджетной отчетности ГАБС с данными Главной книги расхождений не установлено.

3. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета главным администратором средств бюджетных средств

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по доходам

В соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 13 к Решению о бюджете от 13.12.2022 № 7/57) Контрольно-счетная палата является администратором доходов, поступающих в бюджет городского округа Котельники Московской области по коду 004 и администрирует следующие доходы:

- 1 16 01154 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

- 1 16 01157 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушением условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования;

- 1 16 01194 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

- 004 1 16 10100 04 0000 140 - Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов).

В ходе анализа Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)⁷ установлено, что показатели по графе «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» соответствуют бюджетным назначениям по кодам доходов

⁷ Далее - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127);

бюджетной классификации, утвержденным Решением о бюджете от 13.12.2022 № 7/57 (с учетом внесенных изменений).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) при утвержденных прогнозных значениях по закрепленным за Контрольно-счетной палатой доходам бюджета в объеме 142,00 тыс. руб., в бюджет городского округа Котельники поступили доходы в сумме 141,8 тыс. руб. или 99,8% к утвержденным плановым назначениям, в том числе:

- административные штрафы по КБК 1 16 01154 01 0000 140 поступили в сумме 15,00 тыс. руб., что составляет 100% к утвержденным плановым назначениям (15,00 тыс. руб.);

- доходы от денежных взысканий по КБК 004 1 16 10100 04 0000 140 поступили в сумме 126,8 тыс. руб., что составляет 99,8% к утвержденным плановым назначениям (127,00 тыс. руб.).

Следует отметить, что административные штрафы по КБК 1 16 01157 01 0000 140, КБК 1 16 01194 01 0000 140 за 2023 год не поступали, в связи с не составлением протоколов об административных правонарушениях.

Отклонение суммы неисполненных назначений по разделу 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) отраженных в графе 9 по соответствующим строкам, формирующих итоговый показатель по доходам, составляет 0,22 тыс. руб.

Данные об исполнении бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. руб./%)

Наименование	2023 год			2022 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Доходы	142,00	141,78	99,8	540,00	333,93	61,8

Относительно аналогичного периода прошлого года утвержденные плановые назначения ГАБС уменьшились на 398,00 тыс. руб. или на 26,3%, объем поступлений уменьшились на 192,15 тыс. руб.

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетной палате были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год в сумме 8687,20 тыс. руб.

В ходе исполнения местного бюджета в Решение о бюджете от 13.12.2022 №5/57 было внесено 5 изменений. С учетом всех изменений бюджетные ассигнования Контрольно-счетной палате утверждены в размере 8689,20 тыс. руб., или с увеличением на 0,2% (на 2,00 тыс. руб.) к первоначально утвержденным бюджетным назначениям по расходам.

В ходе анализа Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) установлено, что показатели по графе «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы бюджета» соответствуют показателям ведомственной структуры Решения о бюджете от 13.12.2022 № 5/57 (с учетом внесенных изменений).

Сумма утвержденных лимитов бюджетных обязательств, отраженная в графе 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) соответствует показателям графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения».

Показатели графы «Исполнено» разделов 1, 2 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) соответствуют показателям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета бюджета на 01.01.2022 (ф. 0531793), предоставленном УФК по Московской области.

Согласно Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) Контрольно-счетной палате на 2023 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 8689,20 тыс. руб., исполнение составило 8254,82 тыс. руб., неосвоенный остаток средств составил 434,35 тыс. руб.

Показатели, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) соответствуют одноименным показателям раздела 2 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127).

Объем принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) не превышает объем бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, утвержденный Контрольно-счетной палате на 2023 год.

В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Согласно Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) исполнение расходной части бюджета главным распорядителем бюджетных средств составило 8254,82 тыс. руб. или 95,0% от утвержденных бюджетных ассигнований.

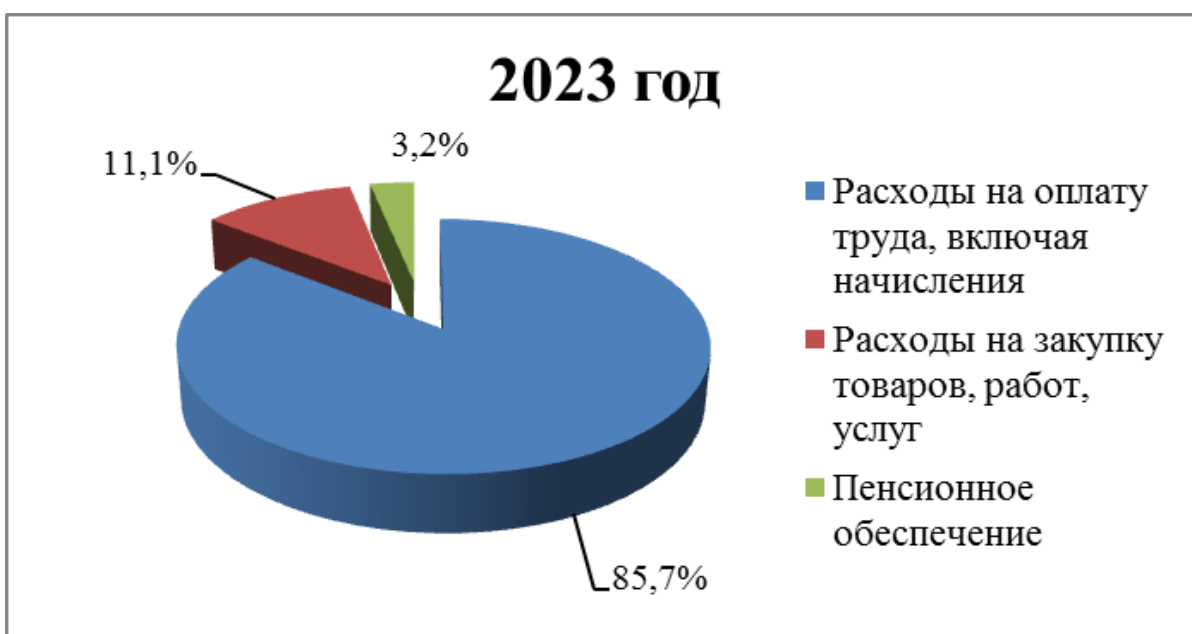
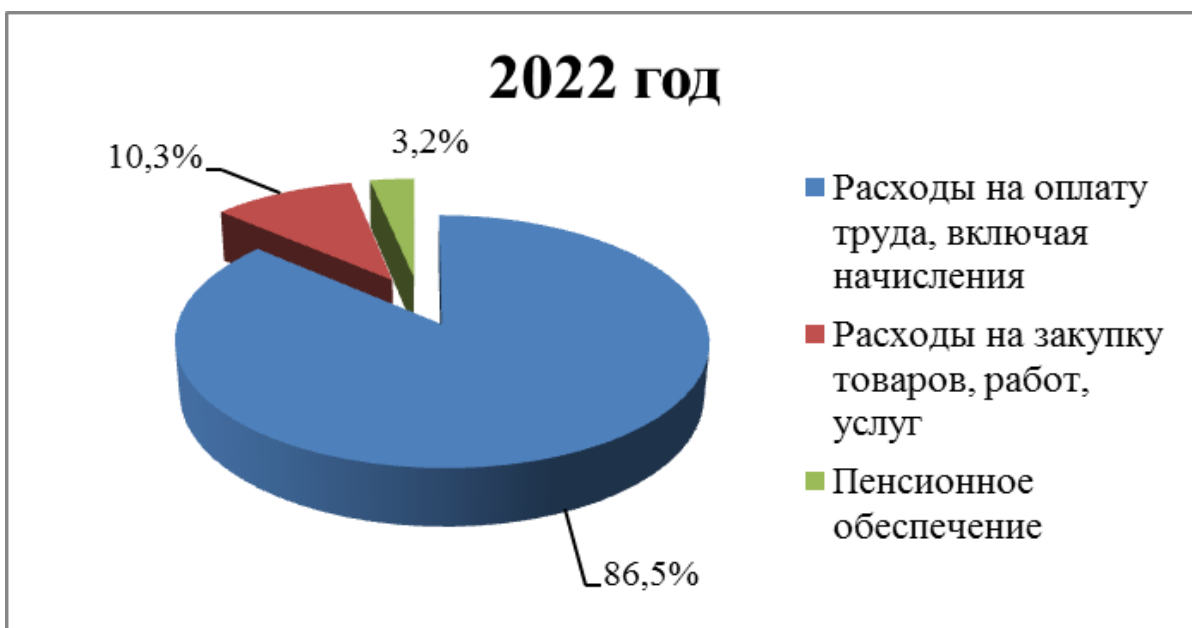
Данные об исполнении ГАБС бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. руб./%)

Наименование	2023 год			2022 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Расходы	8689,20	8254,82	95,0	8407,00	8030,54	95,5

Относительно аналогичного периода прошлого года утвержденные бюджетные назначения ГАБС увеличились на 282,20 тыс. руб. или на 3,4%, фактические расходы увеличились на 224,28 тыс. руб. или на 2,8%.

Структура расходов ГАБС представлена в диаграммах:



Расходы по фонду оплаты труда, включая начисления за 2023 год, относительно 2022 года увеличились на 121,21 тыс. руб. или на 1,7%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг за 2023 год относительно 2022 года увеличились на 96,17 тыс. руб. или на 11,7%.

Расходы на пенсионное обеспечение за 2023 год относительно 2022 года увеличились на 3,99 тыс. руб. или на 1,5%.

Целевое направление произведенных расходов соответствует целям, установленным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2023 год.

Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей

В ходе проверки Баланса проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130), тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

Объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец 2023 года, относительно начала 2023 года (81710,19 руб.) уменьшился на 12822,55 руб. или на 15,7%, и составил 68887,64 руб. из них:

- по счету 1 206 23 000 отражена сумма произведенного аванса за электроэнергию за декабрь 2023 года в сумме 560 руб.;
- по счету 1 206 26 000 отражена сумма произведенного аванса за подписку на периодические печатные издания в сумме 42009,00 руб.;
- по счету 1 209 36 000 отражена задолженность Фонда социального страхования по расчетам страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 26318,64 руб.

Кредиторская задолженность на конец 2023 года отсутствует.

Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности на конец 2023 года отсутствуют.

Кроме того, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец 2023 года по коду счета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражен начисленный резерв:

- на предстоящую оплату отпусков в размере 404922 руб., в том числе:
 - КОСГУ 211 – 572167,86 руб. на оплату отпусков;
 - КОСГУ 213 – 151217,49 руб. на оплату страховых взносов.
- на предстоящую оплату по расчетам с поставщиками имеющую на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования), принимаемых к бухгалтерскому учету, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):
 - КОСГУ 221 – 5990,00 руб. на оплату кредиторской задолженности за предоставление услуг оказанные услуги по предоставлению связи (ПАО «Монтаж» - 670,00 руб., ООО «АВК-Велком» - 5320,00 руб.);
 - КОСГУ 223 - 1642,11 руб. на оплату кредиторской задолженности за оказанные коммунальные услуги (МУЖКП «Котельники 591,85 руб., АО «Мосэнергосбыт» - 1050,26 руб.);
 - КОСГУ 226 – 49159,60 руб. на оплату кредиторской задолженности за оказанные прочие услуги (ООО «Ред Компани» - 10000,00 руб., ООО «Линия Консультант Руна» - 39159,60 руб.).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на конец 2023 года отсутствуют.

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных, программ (подпрограмм) городского округа Котельники Московской области, а также по расходам на непрограммные направления деятельности

В 2023 году Контрольно-счетная палата является исполнителем мероприятий в рамках 1 муниципальной программы.

В общем объеме расходов Контрольно-счетной палате за 2023 год предусмотрены:

➤ расходы на непрограммные направления деятельности в сумме 8424,20 тыс. руб., что составляет 97,0% от общей суммы расходов ГАБС;

➤ расходы на реализацию муниципальной программы «Социальная защита населения» в сумме 265,00 тыс. руб., что составляет 3,0% от общей суммы расходов ГАБС.

(тыс. руб./%)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Непрограммные расходы	8424,20	7990,13	95,4
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	265,00	264,72	99,9
Всего:	8689,20	8254,85	95,0

За 2023 год исполнение местного бюджета, в части расходов Контрольно-счетной палаты, составило 8254,85 тыс. руб., в том числе:

Расходы на оплату труда ГАБС

- фонд оплаты труда сотрудников Контрольно-счетной палаты, включая начисления 7070,98 тыс. руб.;

Расходы на закупку товаров, работ, услуг

- закупки товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ГАБС – 918,27 тыс. руб.;

Расходы на уплату налогов

- налог на имущество – 0,88 тыс. руб.;

Пенсионное обеспечение

- выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию – 264,72 тыс. руб.

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда

Средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники в 2023 году Контрольно-счетной палате не выделялись.

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета

В соответствии с Перечнем главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(приложение № 12 к Решению о бюджете от 13.12.2022 № 7/57) Контрольно-счетная палата не является главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Котельники Московской области.

4. Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

2. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете.

3. Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты соблюдены.

5. Предложения

1. Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области учесть замечания, отмеченные в настоящем Заключении, при формировании годовой бюджетной отчетности.

Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко