

Контрольно-счетная палата

городского округа Котельники Московской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области за 2020 год»

от «09» марта 2021 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 2020 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 24.08.2016 № 2/32 (в ред. решений от 24.05.2017 № 4/44, от 25.04.2018 № 3/61)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), 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 27.02.2020 № 18, п. 1.2 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2020 № 125, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 26.02.2021 № 31 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и городского округа 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

¹ Далее - Бюджетный кодекс РФ;

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

³ Далее - Инструкция от 28.10.2010 № 191н;

соответствия отчетности установленным требованиям, и отсутствия в ней существенных искажений и заведомо искаженной информации.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 05 марта 2021 года по 09 марта 2021 года.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 – Хакимова Наталья Николаевна.

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 2020 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 главным бухгалтером 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.

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);

⁴ Далее - Решение о бюджете от 11.12.2019 № 1/4;

⁵ Далее - Контрольно-счетная палата;

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);

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

7.6. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, в части средств, поступающих во временное распоряжение (ф. 0503178).

7.7. Таблица № 4 Сведения об основных положениях учетной политики.

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 (ф. 0503173);

- 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 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁶, п. 156,160 Инструкции № 191н (в ред. Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н) субъектом бюджетной отчетности составлены и предоставлены Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) и Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) (2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

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 01.01.2021 (ф. 0503130) отражает данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало и на конец 2020 года, с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели Баланса (ф. 0503130) на начало 2020 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 в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям ф. 0503130 на начало и на конец отчетного года.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 14 к Решению о бюджете от 11.12.2019 № 1/4) Контрольно-счетная палата является администратором доходов, поступающих в бюджет городского округа Котельники Московской области по коду 004 и администрирует следующие доходы:

⁶ Далее - Федеральный закон № 402-ФЗ;

- 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, перечислением 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.

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 показателям поступления доходов утвержденных в бюджете городского округа Котельники Московской области Решения о бюджете от 11.12.2019 № 1/4 (с учетом внесенных изменений).

По доходам от денежных взысканий (штрафы) по КБК 1 16 01154 01 0000 140 за 2020 год поступление отсутствует, в связи с не составлением протоколов об административных правонарушениях. Утвержденные плановые назначения составили 10,00 тыс. руб.

Доходы от денежных взысканий (штрафы) по КБК 1 16 01157 01 0000 140 за 2020 год поступили в сумме 15,00 тыс. руб., что составляет 21,4% к утвержденным плановым назначениям (70,00 тыс. руб.).

По доходам от денежных взысканий (штрафы) по КБК 1 16 01194 01 0000 140 за 2020 год поступление отсутствует, в связи с не составлением протоколов об административных правонарушениях. Утвержденные плановые назначения составили 10,00 тыс. руб.

По разделу 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) сумма плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за Контрольно-счетной палатой доходам бюджета

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

составила 90,00 тыс. руб., исполнены в сумме 15,00 тыс. руб. или 16,7% от утвержденных бюджетных назначений по доходам.

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 75,00 тыс. руб. Причина отклонения связана с проводимыми правительством Московской области мероприятиями по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции.

Данные об исполнении бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. руб./%)

Наименование	2020 год			2019 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Доходы*	90,00	15,0	16,67	120,00	100,0	83,33

*Анализ проведен только в части администрируемых ГАБС доходов.

Относительно аналогичного периода прошлого года утвержденные бюджетные назначения ГАБС уменьшились на 30,00 тыс. руб. или на 25,0%, фактические расходы уменьшились на 85,00 тыс. руб. или на 85,0%.

Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетной палате были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам на 2020 год в сумме 6450,00 тыс. руб.

В ходе исполнения местного бюджета в Решение о бюджете от 11.12.2019 №1/4 было внесено 7 изменений. С учетом всех изменений бюджетные ассигнования Контрольно-счетной палате утверждены в размере 6592,00 тыс. руб., или с увеличением на 2,2% (на 142,00 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 11.12.2019 № 1/4 (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 01.01.2021 (ф. 0531793), предоставленном УФК по Московской области.

Согласно Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) Контрольно-счетной палаты на 2020 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 6592,00 тыс. руб., исполнение составило 6474,40 тыс. руб., неосвоенный остаток средств составил 117,56 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 2020 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 6474,40 руб. или 98,22% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Данные об исполнении ГАБС бюджетных назначений представлены в таблице:

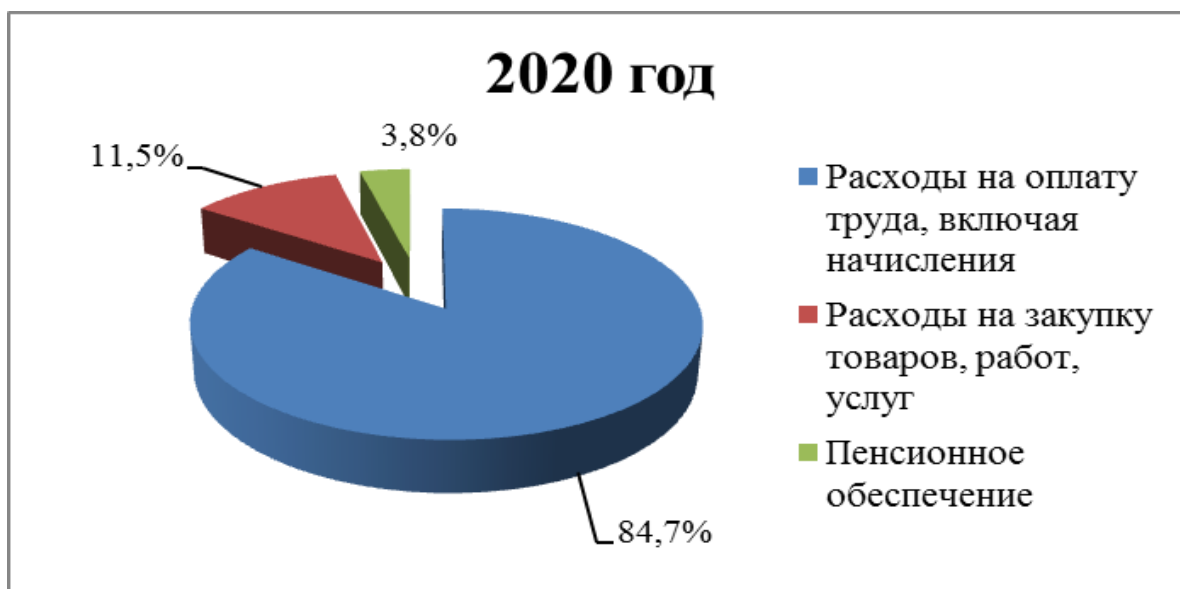
(тыс. руб./%)

Наименование	2020 год			2019 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Расходы	6592,00	6474,40	98,22	6146,00	6077,40	98,83

Относительно аналогичного периода прошлого года утвержденные бюджетные назначения ГАБС увеличились на 446,00 тыс. руб. или на 7,3%, фактические расходы увеличились на 397,00 тыс. руб. или на 6,5%.

Структура расходов ГАБС представлена в диаграммах:





Расходы по фонду оплаты труда, включая начисления за 2020 год, относительно 2019 года увеличились на 301,61 тыс. руб. или на 5,8%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг за 2020 год относительно 2019 года увеличились на 91,50 тыс. руб. или на 14,0%.

Расходы на пенсионное обеспечение за 2020 год относительно 2019 года увеличились на 3,93 тыс. руб. или на 1,6%.

Целевое направление произведенных расходов соответствует целям, установленным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2020 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 2020 года, относительно начала 2020 года (97995,13 руб.) увеличился на 56533,29 руб. или на 57,7%, и составил 154528,42 руб. из них:

- по счету 1 206 23 000 отражена сумма произведенного аванса за потребляемую электрическую энергию в декабре 2020 года в сумме 239,94 руб.;
- по счету 1 206 26 000 отражена сумма произведенного аванса за подписку на периодические печатные издания в сумме 51587,80 руб.;
- по счету 1 303 02 000 отражена задолженность Фонда социального страхования по расчетам страховых взносов на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 102700,68 руб.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года отсутствует.

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец 2020 года, относительно начала 2020 года увеличился на 45607,77 руб. или на 100,0%, и составил 45607,77 руб. из них:

- по счету 1 302 21 000 отражена задолженность за оказанные услуги по предоставлению связи, в общей сумме 2763,70 руб., в связи с предоставлением контрагентом документов на оплату после окончания отчетного периода (ПАО «Монтаж» - 763,70 руб., ООО «АВК-Велком» - 2000,00 руб.);

- по счету 1 302 23 000 отражена задолженность за оказанные коммунальные услуги, в сумме 832,07 руб., в связи с предоставлением контрагентом документов на оплату после окончания отчетного периода (МУЖКП «Котельники»);

- по счету 1 302 26 000 отражена задолженность за оказанные прочие услуги, в общей сумме 42012,00 руб., в связи с предоставлением контрагентом документов на оплату после окончания отчетного периода (ООО «Ред Компани» - 8100,00 руб., ООО «Линия Консультант Руна» - 33912,00 руб.).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности 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 2020 году Контрольно-счетная палата является исполнителем мероприятий в рамках 1 муниципальной программы.

В общем объеме расходов Контрольно-счетной палате за 2020 год предусмотрены:

➤ расходы на непрограммные направления деятельности в сумме 6342,00 тыс. руб., что составляет 96,2% от общей суммы расходов ГАБС;

➤ расходы на реализацию муниципальной программы «Социальная защита населения» в сумме 250,00 тыс. руб., что составляет 3,8% от общей суммы расходов ГАБС.

(тыс. руб./%)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% соотношение
Непрограммные расходы	6342,00	6225,63	98,17
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	250,00	248,81	99,52
Всего:	6592,00	6474,44	98,22

За 2020 год исполнение местного бюджета, в части расходов Контрольно-счетной палаты, составило 6474,44 тыс. руб., в том числе:

Расходы на оплату труда ГАБС

- фонд оплаты труда председателя Контрольно-счетной палаты, включая начисления – 2156,99 тыс. руб.;

- фонд оплаты труда сотрудников Контрольно-счетной палаты, включая начисления – 3324,66 тыс. руб.;

Расходы на закупку товаров, работ, услуг

- закупки товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ГАБС – 742,95 тыс. руб.;

Расходы на уплату налогов

- налог на имущество - 1,02 тыс. руб.;

Пенсионное обеспечение

- выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию – 248,81 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 2020 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 13 к Решению о бюджете от 11.12.2019 № 1/4) Контрольно-счетная палата не является главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Котельники Московской области.

4. Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год в целом 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.

4. Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты составлена с нарушениями, не оказавшими влияния на достоверность бюджетной отчетности за 2020 год.

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