



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

E-mail: kso02@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Городской Думы муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год»

«17» апреля 2023 года

№ 01-23/02

В соответствии с пунктом 1.2. плана работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.03.2023 № 20/ОД, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Городской Думы муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.03.2023 по 17.04.2023.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

статья 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99;

пункт 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность за 2022 год главного распорядителя бюджетных средств Городской Думы муниципального образования «Город Глазов» (далее - годовая бюджетная отчетность, Глазовская городская Дума).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию

В результате оценки соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию установлено следующее:

Составление и предоставление бюджетной отчетности за 2022 год осуществляется, главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с требованиями:

-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 № 191 и (в ред. от 09.12.2022 № 186н) (далее - Инструкция № 191н);

-письма Минфина Удмуртии от 12.01.2023 № 0144/09-61 «О дополнительных критериях по бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год»;

-федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России (далее - федеральный стандарт), действующих в 2022 году, по раскрытию информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) годовой бюджетной отчетности.

Для составления консолидируемой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Глазов» бюджетная отчетность за 2022 год представлена Глазовской городской Думой Управлению финансов Администрации города Глазова для составления консолидируемой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Глазов» в полном объеме форм и в установленный срок. Письмом финансового органа от 16.03.2023 № 01-31/0067 отчетность проверена и принята без замечаний.

В соответствии с пунктами 4, 6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена сопроводительным письмом от 15.03.2023 № 01-10/152 на бумажном носителе с исполнением электронной подписи руководителя Глазовской городской Думы и личной подписи главного специалиста эксперта-управления по обеспечению деятельности Глазовской городской Думы, в составе следующих форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции № 191н:

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

2.Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

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

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

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

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

8.Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в составе следующих форм и таблиц, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н в разрезе разделов:

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

-Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) раздела 3;

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) раздела 4;

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) раздела 4;

-Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) раздела 4;

-Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) раздела 5.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы и таблицы годовой бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись, информация о таких формах и таблицах отражена в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160):

-Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

-Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) раздела 1;

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) раздела 3;

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) раздела 3;

-Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) раздела 4;

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) раздела 4;

-Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) раздела 4;

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) раздела 4;

-Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) раздела 4;

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) раздела 4;

-Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) раздела 5;

-Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) раздела 5.

Анализом определения соответствия годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию установлено:

При составлении Глазовской городской Думы бюджетной отчетности за 2022 год замечания, отраженные Контрольно-счетным органом города Глазова в заключении о результатах экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» от 27.04.2022 № 01-23/02, учтены в полном объеме.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в разрезе разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н, с раскрытием информации, которая не нашла отражения в формах и таблицах данного раздела.

В текстовой части **раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыта информация, предусмотренная пунктом 37 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н:

-Глазовская городская Дума является представительным органом муниципального образования «Город Глазов» с видом экономической деятельности - деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера;

-годовая бюджетная отчетность составлена главным специалистом - экспертом -управления по обеспечению деятельности Глазовской городской Думы;

-по состоянию на начало и конец отчетного периода Глазовская городская Дума подведомственных учреждений и обособленных подразделений не имеет;

-бюджетные полномочия в отчетном периоде не изменялись;

-открыты лицевые счета для получателя бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств.

По данным тестовой части **раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160):

-в отчетном периоде закупки товаров (работ, услуг) конкурентным способом не осуществлялись;

-на конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств (машины и оборудования, инвентарь производственный и хозяйственный) составила 1 557 874,06 руб., сумма амортизации основных средств составила 1 557 874,06 руб. или 100% от балансовой стоимости;

-для эффективного использования основных средств, требуется их плановое техническое обслуживание;

-имеется потребность в дополнительных средствах для оснащения зала заседания Глазовской городской Думы.

По данным тестовой части **раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Глазовской городской Думы:

-по доходам бюджетные назначения не утверждались и не исполнялись;

-по расходам утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 6 160 000,00 руб., расходная часть бюджета исполнена на 6 122 900,55 руб. или на 99,39%, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшилась на 2,31% (97,08);

-неисполнение по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составило 37 699,45 руб. или 0,61%, по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшился на 135 502,24 руб. (173 201,69) или на 2,31% (2,92);

-неисполнение утвержденных бюджетных назначений по расходным обязательствам бюджета по разделам функциональной классификации расходов составляет 0,61%.

Причиной, повлиявшей на наличие отклонений по разделу 0103 на сумму 37 699,45 руб., отраженной в разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), является не выделение предельных объемов финансирования.

Бюджетные обязательства приняты в пределах утвержденных бюджетных назначений на финансовый год (отчетная форма 0503175).

Текстовые статьи решения о бюджете исполнены (Таблица 3).

Глазовская городская Дума не является участником федеральных целевых программ, национальных проектов (программ) (отчетная форма ф. 0503166 не составлялась).

По данным тестовой части **раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода:

-дебиторская задолженность составила 858,00 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшилась на 693,00 руб. или на 44,68% (1 551,00). Задолженность образовалась по расчетам с подотчетными лицами по оплате услуг связи. Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствовала;

-кредиторская задолженность составила 28 167,67 руб., по сравнению с аналогичным показателем прошлого года уменьшилась на 93 846,95 руб. или на 76,91% (122 014,62), в результате не выделения предельных объемов финансирования. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 8 015,00 руб. с И 985,00 руб. до 20 000,00 руб.

Наибольшая кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила по расчетам:

по прочим работам, услугам - 25 000,00 руб. или 88,75%, из нее просроченная задолженность - 20 000,00 руб., в результате недостаточного предельного финансирования;

по услугам связи - 3 167,67 руб. или 11,25%, в результате несвоевременного представления документов для расчетов.

Наличие на конец отчетного периода кредиторской задолженности, в том числе просроченной, приводит к необходимости использования (отвлечения) средств бюджета текущего года на исполнение обязательств предыдущего периода, что в свою очередь, создает риски неэффективного, нерационального использования бюджетных средств в текущем году, уменьшает объем прав на принятие обязательств текущего года.

Меры, принимаемые по исполнению обязательств, являются заявки на кассовый расход.

В течение финансового года события после отчетной даты до предоставления годовой бюджетной отчетности не возникали, внутриведомственные расчеты и финансовые вложения не осуществлялись.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) Глазовская городская Дума осуществляет свою деятельность, имея на конец отчетного периода имущество, закрепленное в оперативное управление, а именно: машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный, материальные запасы, права пользования нематериальными активами, а так же недвижимое имущество, полученное в пользование и основные средства в эксплуатации.

Кроме того, в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160) следует включить информацию:

по каждому виду резерва: о суммах резерва на начало и конец отчетного периода, а также суммах изменений величины резерва; основаниях создания резерва и ожидаемых сроках его использования; признаках неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера; сумме ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием его наименования) (п. 32 Федерального стандарта «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н).

По данным тестовой части **раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»** Пояснительной записки (ф. 0503160):

- указан перечень форм отчетности, которые не представляются ввиду отсутствия показателей;
- о факте проведения годовой инвентаризации, в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, по результатам которой расхождений не выявлено (Таблица № 6);
- об основных положениях учетной политики учреждения (Таблица № 4).

2. Оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности

В результате оценки согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности установлено следующее:

При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами годовой бюджетной отчетности: Баланс (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) расхождений не установлено.

Данные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в части кассового исполнения расходов и данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) в части фактических расходов.

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) итоговые данные по строкам «Доходы», «Расходы», «Результаты исполнения бюджета», а также итоговые данные

«Утвержденные бюджетные назначения» аналогичны данным по соответствующим строкам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Данные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

Выводы и предложения:

1. Результаты анализа указанных форм годовой бюджетной отчетности подтверждают их соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

2. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления годовой бюджетной отчетности, Контрольно - счетный орган города Глазова предлагает главному распорядителю бюджетных средств Глазовской городской Думе:

обеспечить предоставление бюджетной отчетности за 2023 год в полном соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в том числе соблюдения структуры заполнения текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и настоящего заключения;

не допускать на конец отчетного периода образования и увеличения кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.П.Светлакова