



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств – Думы Верещагинского городского
округа Пермского края»

21 марта 2024 года

№ 5

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

-пункт 2.1. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2024 год;

-распоряжение Председателя КСП округа от 11.03.2024 г. № 3 «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

3. Объекты контрольного мероприятия:

-Дума Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Дума округа) – камерально.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 марта 2024 года по 20 марта 2024 года.

5. Цели и вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Проверка выполнения функций главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами.

5.2. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.3. Анализ бюджетной деятельности ГАБС по формам годовой бюджетной отчетности.

5.4. Достижение установленных результатов деятельности.

6. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. При проверке выполнения функций ГАБС, предусмотренных

законодательством и нормативными правовыми актами рассмотрено несколько вопросов (Таблица № 1).

Таблица № 1

Наименование вопроса	Нарушения, замечания
Наличие перечня подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета и соблюдение бюджетных полномочий главным администратором доходов	1. Дума округа является ГАДБ ¹ и не имеет в своем ведении АДБ ² . Таким образом, у Думы округа, как ГАДБ, отсутствует необходимость в формировании перечня подведомственных главному администратору доходов бюджета администраторов доходов бюджета. 2. Думой округа определен порядок исполнения бюджетных полномочий АДБ.
Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета	1. Дума округа является ГРБС ³ и не имеет в своем подчинении подведомственные казенные учреждения. Таким образом, у Думы округа, как ГРБС, отсутствует необходимость в формировании перечня получателей бюджетных средств. 2. Принцип подведомственности расходов бюджета, установленный статьей 38.1 БК РФ, соблюден , несмотря на отсутствие перечня получателей бюджетных средств Думы округа.
Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Замечаний, нарушений не выявлено
Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений	Замечаний, нарушений не выявлено

7.2. При проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС рассмотрено несколько вопросов.

Состав, содержание и сроки предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС

Годовая бюджетная отчетность Думы округа за 2023 год подписана:
- специалистами МКУ «ЦБУ» - **15.01.2024**;
- Думой округа, как субъектом отчетности - **19.01.2024**, что является **нарушением** Приказа от 06.12.2023 № 33⁴.

¹ ГАДБ – главный администратор бюджетных средств.

² АДБ – администратор бюджетных средств.

³ ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств.

⁴ Приказ управления финансов приказом «О сроках предоставления годовой бюджетной и сводной консолидированной отчетности за 2023 год» от 06.12.2023 № 33.

Дополнительно следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия в соглашение от 23.03.2021 № 46 **изменения не вносились**. Выборочный анализ положений соглашения от 23.03.2021 № 46 показал:

1.В Приложении № 1 к соглашению от 23.03.2021 № 46 в пункте 13 «Составление отчетности»:

-**отсутствует** полномочие «предоставление бюджетной отчетности», что **противоречит** подпункту 1.1. соглашения от 23.03.2021 № 46;

-в графе «Заказчик» указана **устаревшая информация**.

2.В соглашении **отсутствует** информация о том, **кто, в каком виде и куда представляет** бюджетную отчетность.

Справочно: в соответствии с подпунктом 2.2. Порядка предоставления отчетности «Подписанная отчетность представляется субъектами отчетности в Управление финансов в следующем порядке в электронном виде с использованием подсистемы Сбора и консолидации отчетности Единой информационной системы управления финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы Пермского края».

Таким образом, в связи с изменениями бюджетного законодательства **возникла необходимость во внесении изменений** в указанное соглашение.

В соответствии с пунктом 2.2. Порядка предоставления отчетности **подписанная** годовая бюджетная отчетность Думы округа **предоставлена** в электронном виде в СКО.

В целях проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в КСП Верещагинского городского округа **01.03.2024 года** от Думы округа поступило письмо от 01.03.2024 № 25 с информацией о том, что бюджетная отчетность за 2023 год в электронном виде направлена в «Подсистеме СКО», т.е. **своевременно**.

Состав годовой бюджетной отчетности Думы округа содержит формы отчетности, **предусмотренные** Инструкцией № 191н, *за исключением* отдельных форм, сформированных как получателем бюджетных средств, а не как главным распорядителем бюджетных средств.

В составе форм годовой бюджетной отчетности присутствуют 7 форм и таблиц, в которых **отсутствуют** числовые значения, но в **нарушение** пункта 8 Инструкции № 191н⁵ – составлены, *исключение* составили Сведения ф.0503173⁶, содержащие внутренние обороты, которые в Сведениях ф.0503173 не отражены, поскольку не повлияли на валюту баланса.

Оценка достоверности отдельных показателей отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности проведенная методом камеральной проверки:

✓ В Думе округа перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена всех активов и обязательств на балансовых счетах (101.00, 105.00, 201.35, 205.00, 302.00, 401.50, 401.60), имущества и обязательств на забалансовых счетах (07, 21).

⁵ 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» (далее – Инструкция № 191н).

⁶ Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173 (далее – Сведения ф.0503173).

Результаты годовой инвентаризации должным образом оформлены, что является **подтверждением** проведения годовой инвентаризации.

Расхождений по результатам инвентаризации по вышеуказанным счетам **не выявлено**. Информация о результатах инвентаризации отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки ф.0503160⁷ Думы округа, что **соответствует** пункту 158 Инструкции № 191н.

✓ При выборочной проверке бухгалтерских операций по данным регистров бухгалтерского учета факты искажения учетных данных на балансовых счетах - **не выявлены**.

✓ По результатам сопоставления: показателей форм бюджетной отчетности по счетам на начало отчетного года **соответствуют** аналогичным показателям на конец отчетного периода предыдущего года; при выборочной проверке показателей Главной книги на начало и конец 2023 года с показателями годовой бюджетной отчетности **отклонений не выявлено**.

✓ Выборочная проверка бюджетной отчетности проведена в части сопоставимости отдельных показателей форм бюджетной отчетности с использованием контрольных соотношений (арифметических увязок). По результатам проверки отклонения **не выявлены**.

✓ Выборочная проверка форм годовой бюджетной отчетности Думы округа выявила **факты не правильного** заполнения форм отчетности и наличия *не достоверных* данных, а именно в Пояснительной записке ф. 0503160. Детализированная информация о выявленных нарушениях отражена в акте по результатам контрольного мероприятия от 20.03.2024.

Таким образом, Пояснительная записка ф.0503160 Думой округа сформирована как ПБС⁸, а не как ГРБС.

✓ Оценка форм бюджетной отчетности осуществлена на основании обобщенных показателей, содержащихся в бюджетной отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

При выборочной проверке внутридокументных контрольных соотношений Отчетов⁹ ф. 0503121, ф.0503123, ф.0503127, ф.0503128 **нарушений не выявлено**.

Показатели Отчета ф.0503121 (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета ф.0503123 (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Данные оценки форм бюджетной отчетности, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения **раскрыты** в Пояснительной записке ф.0503160 Думы округа, сформированной как ПБС. Следует отметить, что в Пояснительной записке ф.0503160 Думы округа, сформированной как ГРБС, данная информация **отсутствует**.

⁷ Текстовая часть пояснительной записки ф.0503160 (далее – *Пояснительная записка ф.0503160*).

⁸ ПБС – получатель бюджетных средств.

⁹ Отчеты: Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 (далее - *Отчет ф.0503121*), Отчет о движении денежных средств ф.0503123 (далее – *Отчет 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 (далее – *Отчет ф.0503127*), Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128 (далее - *Отчет ф.0503128*).

7.3. Анализ бюджетной деятельности ГАБС по формам годовой бюджетной отчетности осуществлен по формам годовой бюджетной отчетности: Отчета ф.0503127; Отчета ф.0503128; Пояснительной записки ф.0503160 (текстовая часть), Сведения ф.0503164¹⁰, Сведения ф.0503169 (ДЗ); Сведения ф.0503169 (КЗ).

Исполнение плановых назначений по доходам

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам, исполнение по доходам – **отсутствуют**.

Исполнение плановых назначений по расходам

По данным Отчета ф.0503127 исполнение расходов ГРБС Дума округа в 2023 году составили 1 614 259,76 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений (1 614 259,76 рублей). Исполнение бюджетных ассигнований по КЦСР, КВР, КОСГУ по ГРБС Дума округа представлено в Таблице № 3 в акте по результатам контрольного мероприятия от 20.03.2024.

По данным Сведений ф.0503169 (ДЗ), Сведения ф.0503169 (КЗ) дебиторская и кредиторская задолженность по *расходным расчетам* на начало и конец отчетного периода – **отсутствует**.

Показатели по долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности, по недостачам и хищениям – **отсутствуют**.

При проверке соответствия:

- ♦ объемов принятых денежных обязательств, отраженных в Отчете ф.0503128 **нарушений не установлено**.
- ♦ Исполнения денежных обязательств, отраженных в Отчете ф.0503128 и осуществленных расходов, отраженных в ф. 0503127 **нарушений не установлено**.

Динамика и причины изменения активов и обязательств

Изменения валюты *Баланса ф.0503130*¹¹ на начало отчетного периода **отсутствуют**.

Основание: Сведения ф.0503173 с *отсутствующими числовыми* показателями. Дополнительно в Пояснительной записке ф.0503160 указано, в межотчетный период был перенос остатков по счетам 302.21, 401.60 в связи с изменением дополнительной бюджетной классификации, который *не повлиял* на валюту Баланса ф.0503130.

¹⁰ Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 (далее – Сведения ф.0503164), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 (дебиторская задолженность) (далее – Сведения ф.0503169 (ДЗ)), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 (кредиторская задолженность) (далее – Сведения ф.0503169 (КЗ)).

¹¹ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130 (далее – Баланс ф.0503130).

На конец отчетного периода (01.01.2024) валюта *Баланса ф.0503130* составила 2 560,00 рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта *Баланса ф.0503130* снизилась на 57,5% или на 3 459,50 рублей.

Баланс ф.0503130 проанализирован в динамике изменения активов и обязательств, установлены причины изменения активов и обязательств. Выявлены факты искажения учетных данных на *забалансовых счетах*.

7.4. Достижение установленных результатов деятельности

План работы Думы округа на 2023 год **утвержден** решением округа от 26.01.2023 № 64/558 (*далее – План работы на 2023 год*) и состоит из 5 разделов.

По окончании 2023 года решением Думы округа от 25.01.2024 № 78/705 **утвержден** ежегодный отчет о деятельности Думы Верещагинского городского округа Пермского края за 2023 год (*далее – Отчет за 2023 год*).

Для оценки результатов деятельности Думы округа за отчетный год КСП Верещагинского городского округа проанализировала показатели Плана работы на 2023 год и Отчета за 2023 год. Дополнительно при анализе использовано решение Думы округа от 29.02.2024 № 79/176 «Об утверждении отчетных материалов по показателям (результатам) деятельности Думы Верещагинского городского округа Пермского края за период с 1 января по 31 декабря 2023 года».

Анализ выполнения Плана работы на 2023 год показал:

1. Нормотворческая, организационная деятельность, контроль исполнения и совершенствования ранее принятых решений, отчет об участии в нормотворческой деятельности **выполнены на 102,8%** (146 мероприятий) по сравнению с плановыми показателями (142 мероприятия).

2. Работа депутатов с населением в избирательных округах:

- информационные встречи депутатов **выполнены на 12,5%** (5 встреч) по сравнению с плановыми показателями (40 встреч);

- информирование населения избирательных округов о деятельности Думы округа через СМИ – *информация отсутствует*;

- информирование населения муниципального образования (в т.ч. избирательных округов) о деятельности Думы округа (в т.ч. избирательных округов) через СМИ, в сети «Интернет» **выполнено в 5,1 раза** (263 поста) по сравнению с плановыми показателями (52 информации), **выполнено на 69,2%** (36 публикации в сети «Интернет») по сравнению с плановыми показателями (52 информации);

- работа с избирателями округа (прием граждан, встречи, собрания) **выполнена на 65,4%** (157 приемов граждан) по сравнению с плановыми показателями (240 приемов граждан, встреч, собраний).

3. Отчетность о деятельности депутатов:

- отчет о деятельности депутата в составе постоянной комиссии, согласительной комиссии, рабочей группы **выполнен на 116,7%** (в виде 14 протоколов заседаний постоянных комиссий) по сравнению с плановыми показателями (12 отчетов);

-отчет о работе с населением избирательных округов **выполнен в 3,8 раза** (308 обращений граждан) по сравнению с плановыми показателями (80 обращений);

-отчетные встречи депутатов Думы округа с избирателями **выполнены на 12,5%** (5 встреч) по сравнению с плановыми показателями (40 встреч).

Таким образом, План работы за 2023 год Думы округа выполнен на удовлетворительном уровне.

Анализ Отчета 14МО¹² показал:

- ♦ По всем специалистам Думы округа средняя заработная плата на 01.01.2024 составила 32,1 тыс. рублей, в числе по должностям муниципальной службы – 32,1 тыс. рублей, по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы – 3,2 тыс. рублей.

- ♦ По сравнению с 2022 годом рост средней заработной платы составил 1,6% или 0,5 тыс. рублей.

- ♦ Штатная численность на 01.01.2024 составила 2,1 единицы, что по сравнению со штатной численностью на 01.01.2023 *увеличилась* на 0,1 единицу, в том числе за счет *увеличения* штатной численности по должностям муниципальной службы на 1,0 единицу, за счет *снижения* штатной численности по должностям, не являющимся должностями муниципальной службы на 0,9 единиц.

- ♦ Причиной отклонения штатной численности на 01.01.2024 по сравнению со штатной численностью на 01.01.2023 явилось приведение в соответствие должности из-за ее отсутствия в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих», утвержденного Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

Основание: решение Думы округа от 22.12.2022 № 62/551.

По данным Пояснительной записки ф.0503160 в 2023 году заключено 15 контрактов на сумму 97 100,00 рублей с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». На 01.01.2024 процент контрактации по заключенным муниципальным составил 100,0%.

8.Выводы:

8.1.При проверке выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами **замечания и нарушений не выявлено.**

8.2.Годовая бюджетная отчетность Думы округа за 2023 год подписана **19.01.2024**, что является **нарушением** Приказа от 06.12.2023 № 33¹³.

¹² Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления (ф. 14 МО) (далее – Отчет 14 МО).

¹³ Приказ управления финансов приказом «О сроках предоставления годовой бюджетной и сводной консолидированной отчетности за 2023 год» от 06.12.2023 № 33.

8.3.Годовая бюджетная отчетность для проведения внешней проверки предоставлена **своевременно**.

8.4.Состав годовой бюджетной отчетности Думы округа содержит формы отчетности, **предусмотренные** Инструкцией № 191н, *за исключением* отдельных форм, сформированных как получателем бюджетных средств, а не как главным распорядителем бюджетных средств.

8.5.Показатели Отчета ф.0503121 (начисленные доходы и расходы по денежным поступлениям, выбытиям) и Отчета ф.0503123 (кассовое исполнение доходов и расходов) сверены между собой и оценены. Данные оценки форм бюджетной отчетности, динамика и причины изменений активов и обязательств по результатам исполнения **раскрыты** в Пояснительной записке ф.0503160¹⁴.

8.6.**Выявлены** факты искажения учетных данных на *забалансовых счетах*.

8.7.Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024 **отсутствует**. Темп **снижения** кредиторской задолженности на 01.01.2024 составил 100,0% или в абсолютном значении 485,77 рублей.

8.8.Показатели по долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности, по недостачам и хищениям – **отсутствуют**.

8.9.План работы за 2023 год Думой округа выполнен **на удовлетворительном уровне**.

8.10.По Думе округа средняя заработная плата на 01.01.2024 составила 32,1 тыс. рублей, в числе по должностям муниципальной службы – 32,1 тыс. рублей.

8.11.Причины отклонения штатной численности на 01.01.2024 по сравнению со штатной численностью на 01.01.2023 **установлены**.

8.12.Процент контрактации по заключенным муниципальным на 01.01.2024 составил 100,0%.

8.13.Соглашение от 23.03.2021 № 46 необходимо актуализировать.

8.14.Отсутствие фактов искажения учетных данных на *балансовых счетах*, а также формирование бюджетной отчетности на основе данных Главных книг **позволяет в достаточной мере** признать бюджетную отчетность **достоверной**.

8.15.Все выявленные нарушения отнесены к Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК «О внесении изменений в приложение № 28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

9.Предложения (рекомендации):

9.1.Думе Верецагинского городского округа Пермского края:

9.1.1.В связи с допущением нарушений в процессе составления годовой бюджетной отчетности рекомендуем принять меры по их недопущению в

¹⁴ Текстовая часть пояснительной записки ф.0503160 (далее – *Пояснительная записка ф.0503160*).

дальнейшем, а так же осуществлять контроль по соблюдению законодательства при составлении бюджетной отчетности.

9.1.2.Совершенствовать работу Думы округа по планированию и выполнению запланированных мероприятий с формированием отчетной статистики, с которой знакомить население муниципального образования на постоянной основе.

9.1.3.Актуализировать учет на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в бюджетном учете путем предоставления в МКУ «ЦБУ» договора безвозмездного пользования по занимаемым кабинетам Думой округа.

9.1.4.Совместно с МКУ «ЦБУ» актуализировать соглашение от 23.03.2021 № 46.

9.2.Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края»:

9.2.1.Совместно с Думой округа актуализировать соглашение от 23.03.2021 № 46.

9.3.КСП Верецагинского городского округа:

9.3.1.Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

9.3.1.1.В Думу округа.

9.3.1.2.Главе городского округа – главе администрации Верецагинского городского округа.

Приложение: 1.Перечень законодательных и иных нормативных актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Председатель


личная подпись

И.Ю.Филиппова

Приложение
к Отчету по результатам
контрольного мероприятия
от 21.03.2024 № 5

**Перечень законодательных и иных нормативных актов, исполнение которых
проверено в ходе контрольного мероприятия**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
4. 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».
5. 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».
6. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
7. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России.
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».
8. Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».
9. Решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 06.12.2022 № 60/542 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
10. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК «О внесении изменений в приложение № 28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».