

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Раменского городского округа – Совета депутатов Раменского городского округа Московской области за 2023 год»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Раменский городской округ Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов Раменского городского округа Московской области от 11.12.2019 №8/2-СД;

Положение о Контрольно-счетной палате Раменского городского округа Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов Раменского городского округа Московской области от 22.12.2021 №13/2-СД;

пункт 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа Московской области на 2024 год;

Распоряжение Контрольно-счетной палаты Раменского городского округа Московской области от 01.02.2024 года №5 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Раменского городского округа».

Цели контрольного мероприятия:

Оценить полноту и достоверность бюджетной отчетности, составленной главным администратором бюджетных средств Раменского городского округа.

Проверить соответствие нормативно-правовым требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета.

Объект проверки: Совет депутатов Раменского городского округа Московской области

Предмет контрольного мероприятия: Годовая бюджетная отчетность Совета депутатов Раменского городского округа

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности: Председатель Совета депутатов Раменского городского округа Ю.А. Ермаков, директор Муниципального учреждения «Централизованная

бухгалтерия муниципальных учреждений культуры и муниципальных учреждений дополнительного образования Раменского муниципального района Московской области» (далее по тексту - МУ "ЦБ муниципальных учреждений") Генералова Н.В., и.о. главного бухгалтера Аюшева Л.С.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, которыми руководствовались при проведении внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Закон Московской области от 4 декабря 2019 г. N 253/2019-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Московской области" (принят постановлением Московской областной Думы от 21 ноября 2019 г. N 8/100-П) (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция №162н);

- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее по тексту – Инструкции №191н);

- Решение Совета депутатов Раменского городского округа Московской области от 11 декабря 2019 года N 8/2-СД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Раменский городской округ Московской области» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе);

- Решение Совета депутатов Раменского городского округа Московской области от 14.12.2022 №16/1-СД "О бюджете Раменского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – решение о бюджете).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Совет депутатов Раменского городского округа Московской области - представительный орган местного самоуправления Раменского городского округа Московской области.

Полномочия по бухгалтерскому обслуживанию, включающее в себя ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета, отчетности в рамках исполнения бюджетной сметы, переданы Муниципальному учреждению «ЦБ Муниципальных учреждений» на основании заключенного Соглашения.

Для проведения внешней проверки бюджетная отчетность Совета депутатов Раменского городского округа Московской области за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату Раменского городского округа с соблюдением сроков, установленных пунктом 7.3.1 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции №191н по совокупности выполняемых полномочий код субъекта бюджетной отчетности - ГРБС.

Представленная годовая бюджетная отчетность сформирована на бумажном носителе с соблюдением требований, установленных пунктом 4 Инструкции №191н.

Требования по составу бюджетной отчетности, установленные статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.1 Инструкции №191н, в представленном отчете соблюдены.

Решением о бюджете Совет депутатов Раменского городского округа Московской области (далее по тексту – Совет депутатов Раменского городского округа) наделен полномочиями главного распорядителя бюджетных средств Раменского городского округа Московской области по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

На основании контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством, проведена проверка взаимосвязанных показателей различных форм, представленных субъектом бюджетной отчетности (Приложение1). Расхождений не выявлено.

В целом заполнение отчетных форм осуществлено в соответствии с действующей Инструкцией №191н, однако, при проверке Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено:

- приняты бюджетные обязательства по элементу вида расходов "122 Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда" в сумме лимитов бюджетных обязательств, а не в сумме начисленных обязательств (выплат);

- в нарушение пункта 72.1 Инструкции №191н в разделе "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных (доведенных) на период, следующий за текущим (отчетным) финансовым годом отражены не в полном объеме, в сумме 7 040 240,00 рублей (строки 700, 800, графы 4 «Утверждено, бюджетных ассигнований» и 5 «Утверждено, лимитов бюджетных обязательств»). В графах отражены ассигнования и лимиты на 2024 -2025 годы на основании решения о бюджете (на 2023 – 2025 годы). На конец отчетного периода субъекту бюджетной отчетности доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2024-2026 годы на основании решения Совета депутатов Раменского городского округа от 12.12.2023 № 19/1-СД «О бюджете Раменского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 11 370,0 тыс. рублей. В ходе проверки субъект бюджетной отчетности устранил нарушение.

В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 (далее по тексту - Методические указания N 49), не проводилась инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (*пункт 2.4 Классификатора нарушений*). В пункте 5.1 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) указано: «По состоянию на 01.01.2024 основные средства в учреждении отсутствуют инвентаризация не проводилась».

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации одной из основных целей проведения инвентаризации является проверка полноты отражения в учете обязательств.

В соответствии с пунктом 1.2 Методических указаний N 49 под финансовыми обязательствами понимаются «кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы». Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна проводится инвентаризация расчетов с финансовыми, налоговыми органами, фондами и другими организациями в целях подтверждения правильности и обоснованности, числящихся в бухгалтерском учете сумм. В соответствии с пунктом 3.49 Методических указаний N 49 должна проводится инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей с целью проверки правильности и обоснованности созданных в организации резервов.

Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 6 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», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, перед представлением годовой отчетности необходимо провести аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности до момента подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

Информация о подтверждении достоверности данных годовой бюджетной отчетности субъектом внутреннего финансового аудита в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует.

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют таблицы №3, № 6, №№13-15, обязательные к составлению и представлению главными распорядителями бюджетных средств, в том числе при отсутствии данных для их заполнения.

Анализ отчета об исполнении бюджета

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета Раменского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение №3 к решению о бюджете) Совету депутатов Раменского городского округа Московской области утверждены бюджетные назначения на 2023 год в сумме 4 255 тыс. рублей, что на 334 тыс. рублей или на 8,5% больше бюджетных назначений на 2022 год.

По субъекту бюджетной отчетности показатели Сводной бюджетной росписи бюджета Раменского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформированной по состоянию на 31.12.2023 года, соответствуют решению о бюджете, что отвечает требованиям пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу "Расходы бюджета" в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) отражены в соответствии с бюджетными назначениями, утвержденными субъекту бюджетной отчетности решением о бюджете и Сводной бюджетной росписью бюджета Раменского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Совету депутатов Раменского городского округа в размере бюджетных ассигнований, предусмотренных субъекту бюджетной отчетности решением о бюджете и сводной бюджетной росписью в сумме 4 255 тыс. рублей.

Предельный объем финансирования на 2023 год соответствует лимитам бюджетных обязательств.

Расходы по субъекту бюджетной отчетности за 2023 год исполнены на 99,9% утвержденных бюджетных назначений и составили в сумме 4 249,5 тыс. рублей, что выше исполнения за 2022 год на 384,6 тыс. рублей или на 9,9%.

В соответствии с решением о бюджете средства направлены на содержание представительного органа муниципального образования. В общей сумме расходов 95,2% составляют расходы на выплату персоналу.

В 2024 году не использовано лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 5,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета Совета депутатов Раменского городского округа по расходам за 2023 год, отраженное в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127), подтверждается показателями Сводного отчета о состоянии лицевого счета Совета депутатов Раменского городского округа Московской области, предоставленного Комитетом финансов, налоговой политики и казначейства Администрации Раменского городского округа, и показателями (по субъекту бюджетной отчетности) Справки об операциях по исполнению бюджета Раменского городского округа Московской области на 01.01.2024г. (ф.0531821), представленной в рамках информационного взаимодействия Управлением Федерального казначейства по Московской области.

По представленным в составе отчетности Сведениям о кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2024 года кредиторская и дебиторская задолженность у субъекта бюджетной отчетности отсутствует.

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции №157н, Стандартом "Выплаты персоналу", утвержденном приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н, по состоянию на 01.01.2024 созданы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время и на уплату страховых взносов в сумме 1 551 426,78 рублей.

Выводы

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена субъектом бюджетной отчетности в составе и по формам, отвечающим требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции №191н.

На основании контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством, проведена проверка взаимосвязанных показателей различных форм, представленных субъектом бюджетной отчетности. Расхождений не выявлено.

Контрольно-счетная палата Раменского городского округа рекомендует учесть замечания, изложенные в акте.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации результаты внешней проверки бюджетной отчетности Совета депутатов Раменского городского округа за 2023 год будут включены в заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Раменского городского округа Московской области за 2023 год.

Аудитор

А.А. Барышникова

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности

N п/п	Код формы	Показатель	Строка	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель	Строка (графа)	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель связанной формы	Строка	Графа	Контроль показателей	Значение показателя
	0503164		200	3	=	0503127 (ПРП=500)		200	4						Несоответствие итоговых строк плановых назначений по расходам ф. 0503127 и 0503164 недопустимо	+4 254 859,10
	0503164		200	5	=	0503127 (ПРП=500)		200	9						Несоответствие итоговых строк исполнения по расходам ф. 0503127 и 0503164 недопустимо	+4 249 523,47
	0503164		500	5	=	0503127 (ПРП=500)	Источники финансирования дефицита бюджета	500	8						Несоответствие итоговых строк источников финансирования дефицита ф. 0503127 и 0503164 недопустимо	+4 249 523,47
	0503130		190	6 – 3	=	0503121		310	4						Изменение нефинансовых активов по счетам ф. 0503130 (бюджет ¹) не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 – недопустимо	0,00
	0503130	стр.340 (Гр. 6 – Гр.3) – стр. 550 (Гр.6 – Гр. 3)			+	0503110	Ф. 0503110 (121002000) Гр.2 + ф. 0503110 (121004000) Гр.2 – ф.0503110 (130405000) Гр. 3+ (ф. 0503110 (130404000) Гр.2 +ф. 0503110 (130406000) Гр. 2) - (ф. 0503110 (130404000) Гр.3 +ф. 0503110 (130406000) Гр. 3)			=	0503121		410	4	Операции с финансовыми активами обязательствами ф.0503130 не соответствуют ф. 0503121 (Гр. 4) – недопустимо	-4 594 079,77

№ п/п	Код формы	Показатель	Строка	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель	Строка (графа)	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель связанной формы	Строка	Графа	Контроль показателей	Значение показателя
	0503130	стр.340(Гр.7 – Гр.4) – стр. 550 (Гр.7 – Гр.4)			=	0503121		410	5						Операции с финансовыми активами обязательствами ф.0503130 не соответствуют ф. 0503121 (Гр. 5) – недопустимо	0,00
	0503130		510	6 – 3	=	0503121		550	4						Сумма доходов будущих периодов ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 – недопустимо	0,00
	0503130		160	6 – 3	=	0503121		400	4						Сумма расходов будущих периодов ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 – недопустимо	0,00
	0503130		520	6 – 3	=	0503121		560	4						Сумма резервов предстоящих расходов ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 – недопустимо	+344 556,30
	0503130	Финансовый результат прошлых отчетных периодов в (04013000)	570	6 – 3	=	0503110	"Итого" раздела 1 "Бюджетная деятельность"		7 – 6						Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130 – недопустимо	-344 556,30

№ п/п	Код формы	Показатель	Строка	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель	Строка (графа)	Графа	Соотношение	Связанная форма	Показатель связанной формы	Строка	Графа	Контроль показателей	Значение показателя
	0503110	Ф 0503110 (130405000) Гр. 3 – ф. 0503110 (121002000) Гр. 2			=	0503127		810	8						Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов в ф. 0503110 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503127 – недопустимо	+4 249 523,47
	0503130	Ф. 0503130 (текущий год) Гр.3 – ф. 0503130 (предыдущий год) Гр. 6	*		=	0503173 бюджетная деятельность	Раздел 1	*	3						Разница входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год и не соответствует показателю в ф. 0503173 – недопустимо	=
	0503128		200 (детализированные)	4	=	0503127 Раздел 2		200 (детализированные)	4						Показатель утвержденных бюджетных назначений ф. 0503128 не соответствуют аналогичным показателям ф. 0503127 – недопустимо	+4 254 859,10
	0503128		200 (детализированные)	5	=	0503127 Раздел 2		200 (детализированные)	5						Показатель лимитов бюджетных обязательств ф. 0503128 не соответствуют аналогичным показателям ф. 0503127 – недопустимо	+4 254 859,10
	0503128		200 (детализированные)	10	=	0503127 Раздел 2		200 (детализированные)	9						Показатель лимитов бюджетных обязательств ф. 0503128 не соответствуют аналогичным показателям ф. 0503127 – недопустимо	+4 249 523,47
	0503128		860	7	=	0503169	Всего по счету 040160000		9						Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф. 0503128, не соответствует данным ф. 0503169 по счету 140160 – недопустимо	+1 551 426,78