

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

_____ Л.Н. Зубарева
« _____ » _____ 2021 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2020 год»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением председателя КСО Волоколамского городского округа от 30.12.2020 №77-20.

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

3. Объекты контрольного мероприятия:

1) Совет депутатов Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004019682)¹.

2) Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)².

3) Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004022300)³.

4) Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004010626)⁴ (совместно с Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа» (ИНН 5004022780)).

4. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.03.2021 по 12.04.2021 года. Распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 12.04.2021 № 24-21 срок проведения контрольного мероприятия в отношении администрации Волоколамского городского округа продлен до 20.04.2021 года.

6. Цель контрольного мероприятия: установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям, оценка достоверности показателей представленной отчетности.

Вопросы:

1) Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности.

¹ Далее – Совет депутатов

² Далее - Администрация

³ Далее – Финансовое управление

⁴ Далее – УСО ВГО

- 2) Анализ выполнения плановых назначений по доходам местного бюджета, администрируемым главным администратором бюджетных средств.
- 3) Анализ исполнения расходов по главному распорядителю.
- 4) Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года.
- 5) Анализ объемов источников финансирования дефицита местного бюджета.
- 6) Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств 4 **745 458,2 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **5 ед.,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **0 тыс. рублей.**

Из них:

неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета;

нарушение порядка (правил) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.098, 07.14 Классификатора нарушений и п. 1.2.4 Перечня типовых примеров (фактов) неэффективного использования ресурсов, выявляемых в ходе внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), одобренного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 26.03.2018 № 9/4 – **5 единиц.**

7.1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности.

7.1.1. Годовая бюджетная отчетность⁵ представлена главными администраторами бюджетных средств⁶ в Финансовое управление в сроки, установленные п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁷, п. 10 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 № 191н⁸ и Приказом начальника Финансового управления администрации Волоколамского городского округа от 28.12.2020 № 88-д.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа посредством ГИС РЭБ МО «Подсистема сбора и формирования отчетности» (Веб-консолидация) с применением усиленных квалифицированных электронных подписей подписантов – руководителей ГАБС, главных бухгалтеров.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и представлена всеми ГАБС в составе форм, установленных п. 11.1 Инструкции 191н.

7.1.2. Наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствие

⁵ Далее – бюджетная отчетность

⁶ Далее - ГАБС

⁷ Далее – БК РФ

⁸ Далее – Инструкция № 191н

указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

Балансы (ф. 0503130) сформированы ГАБС в соответствии с требованиями п.п. 12 - 19 Инструкции № 191н по состоянию на 01.01.2021 года и содержат данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс). Баланс составлен из двух частей: актива и пассива, итоги которых равны.

В соответствии с п. 20 Инструкции № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) включены Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, б), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

Проверкой соответствия показателей Баланса (ф. 0503130) другим формам отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) расхождений не выявлено.

Анализ ф. 0503130 Администрации показал отклонение показателей остатков на конец 2019 года и на начало 2020 год. Отклонение связано с реорганизацией Волоколамского муниципального района в Волоколамский городской округ на основании Закона Московской области от 26.04.2019 № 69/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Волоколамского муниципального района» и решения Совета депутатов Волоколамского городского округа от 11.11.2019 № 7-45 «О реорганизации администраций городских и сельских поселений Волоколамского муниципального района Московской области».

Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) ГАБС в целом соответствуют требованиям Инструкции № 191н и отражают обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию до завершения отчетного финансового года.

Проверкой соответствия показателей Справки ф. 0503110 другим формам бухгалтерской отчетности установлено соответствие показателям в части доходов (строки 010-110) и расходов (строки 150-270) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), соответствие гр. 6 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в целом соответствуют требованиям п. 55 Инструкции 191н. Выборочной проверкой соотношений (увязки) между показателями Отчета (ф. 0503127) и Отчета (ф. 0503123) расхождений не установлено.

Отчеты о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на 01.01.2021 год составлены с соблюдением установленных требований п.п. 92 – 99, 98, 99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями Отчета (ф. 0503121) и Справки (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

Отчеты о движении денежных средств (ф. 0503123) составлены в соответствии с п. 146 Инструкции № 191н в разрезе кодов КОСГУ. Выборочной проверкой соотношений (увязки)

между показателями Отчета (ф. 050137) и Отчета (ф. 05003123) расхождений не установлено.

Отчеты о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) составлены в соответствии с п.п. 68-73 Инструкции № 191н.

Пояснительные записки (ф. 0503160)⁹ соответствуют требованиям п.п. 151, 152 Инструкции № 191н. В составе Пояснительной записки представлена текстовая часть в разрезе следующих разделов: «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектов бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В состав Пояснительной записки ГАБС включены таблицы.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки не представлены:

- 1) Советом депутатов - Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности.
- 2) Администрацией:

Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности». Пункт 1.9 в Пояснительной записке отсутствует;

Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;

- 3) Финансовым управлением - Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики».

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) заполнены в соответствии с п. 163 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета.

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) отражают информацию о наличии 1 органа власти и 104 муниципальных учреждения, из них: 86 казенных учреждений, 13 бюджетных учреждений; 5 автономных учреждений. Показатели на начало отчетного периода имеют расхождение с показателями на конец прошлого отчетного периода:

казенные учреждения – на -1– реорганизация в форме присоединения МУ «Физкультурно-оздоровительный клуб спортсменов-инвалидов «Олимп» к МУ «Дворец спорта «Лама» (постановления главы Волоколамского городского округа от 26.02.2020 № 105, от 29.05.2020 № 333);

бюджетные учреждения – на -1 – реорганизация в форме присоединения МУ «Молодежный центр «Ламич» к МБУ «Многофункциональный центр «Молодежное содружество» (постановления главы Волоколамского городского округа от 26.02.2020 № 105, от 29.05.2020 № 333);

одно учреждение сменило подведомственность с кода главы 017 на код главы 001.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) сформированы в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н, информация в сведениях содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъектов бюджетной отчетности.

Проверкой соответствия показателей Сведений (ф. 0503168) с Балансом (ф. 0503130) выявлены расхождения:

- 1) Администрация: расхождения сведений о чистых поступлениях основных средств и произведенных активов, о чем в Пояснительной записке даны подробные пояснения (п. 4.73).

⁹ Далее – Пояснительная записка

Информация о движении нефинансовых активов также отражена в Пояснительной записке.

2) УСО: расхождение с остатками на конец прошлого отчетного года в связи с изменением подведомственности одного учреждения и исправлением ошибок прошлых лет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сформированы в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составила:

- 1) Совет депутатов – 0 тыс. рублей.
- 2) Администрация – 809 113,3 тыс. руб. с ростом на 181 587,5 тыс. рублей.
- 3) Финансовое управление – 105,7 тыс. рублей.
- 4) УСО – 8 184,21 тыс. руб. с ростом на 939,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила

- 1) Совет депутатов – 0 тыс. рублей.
- 2) Администрация – 90 302,1 тыс. руб. с уменьшением на 45 975,5 тыс. рублей.
- 3) Финансовое управление – 85,8 тыс. рублей.
- 4) УСО – 20 993,46 тыс. руб. с уменьшением на 93 308,2 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность Администрации составляет 9 498,1 тыс. рублей.

По остальным ГАБС просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение п. 167 Инструкции № 191н Администрацией в Разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» (ф. 0503169) не заполнены графы 6-8. В Пояснительной записке информация, подлежащая отображению в данных графах, имеется (п. 4.26 и 4.27 Пояснительной записки).

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено. Информация по направлениям дебиторской и кредиторской задолженностям подробно отражена всеми ГАБС в текстовой части Пояснительной записки.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) составлены в соответствии с п. 168 Инструкции № 191н, показатели ф. 0503171 соответствуют показателям Баланса (ф. 0503130).

Согласно ф. 0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, представленной Администрацией, бюджетные кредиты не представлялись, остаток муниципального долга на начало и конец отчетного периода не изменился и составил 32 016, тыс. руб., что соответствует информации, отраженной в Балансе (ф. 0503130).

В нарушение п. 169 Инструкции № 191н в Разделе 3 «Аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172) не заполнена графа 9 «Наименование контрагента». В Пояснительной записке информация, подлежащая отображению в данной графе, имеется (п. 4.30 Пояснительной записки).

Остальными ГАБС форма не включена в состав бюджетной отчетности, т.к. имеет нулевые показатели.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) представлены, сформированы в соответствии с п. 170 Инструкции № 191н.

Изменение валюты баланса произошло по следующим причинам:

- 1) реорганизация городских и сельских поселений;
- 2) исправление ошибок прошлых лет (выявлялись самостоятельно и исправлялись по

результатам инвентаризации);

- 3) пересчеты показателей отчетности;
- 4) изменение подведомственности учреждения.

Остатки денежных средств во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2021 отражены ГАБС в **Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)**, соответствуют данным Баланса (ф. 0503130) и составили:

- 1) Совет депутатов – 0 тыс. руб. (в связи с чем, форма не включена в состав бюджетной отчетности).
- 2) Администрация – 7 398,1 тыс. рублей.
- 3) Финансовое управление – 0 тыс. руб. (в связи с чем, форма не включена в состав бюджетной отчетности).
- 4) УСО – 1 227,6 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296) принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам:

- 1) Администрацией 705,4 тыс. рублей. Подробная информация об исполненных судебных решениях отражена в текстовой части Пояснительной записки (п. 5.8);
- 2) УСО – 842,5 тыс. рублей.

Советом депутатов и Финансовым управлением данная форма не включена в бюджетную отчетность, т.к. имеет нулевые показатели.

Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) неисполненные бюджетные обязательства составили:

- 1) Совет депутатов – 0 тыс. рублей.
- 2) Администрация – 246 769,9 тыс. рублей.
- 3) Финансовое управление – 184,0 тыс. рублей.
- 4) УСО – 88 595,1 тыс. рублей;

неисполненные денежные обязательства составили:

- 1) Совет депутатов – 0 тыс. рублей.
- 2) Администрация – 46 774,5 тыс. рублей.
- 3) Финансовое управление – 561,8 тыс. рублей.
- 4) УСО – 20 335,0 тыс. рублей.

При сверке показателей формы 0503175 с Отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) у Администрации выявлено превышение бюджетных и денежных обязательств по 119 виду расходов на сумму 1,7 тыс. рублей. В текстовой части Пояснительной записки даны пояснения причин расхождений: в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность по страховым взносам образовалась на конец отчетного года в связи технической ошибкой в программе 1-С зарплата (программа неправильно рассчитала налоги).

В нарушение п. 169 Инструкции № 191н в Разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и Разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» Администрацией и Финансовым управлением не заполнены графы 3-8. В связи с не заполнением Администрацией графы 7 «Код причины неисполнения» не представилось возможным проанализировать причины неисполнения, а также оценить полноту/неполноту раскрытия причин с кодами «75» и «99» неисполнения в Пояснительной записке.

В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в бюджетную отчетность включены формы, не имеющие числового значения:

- 1) Советом депутатов – ф. 0503125, ф. 0503175, ф. 0503184.
- 2) Администрацией (ф. 0503167, ф. 0503174, ф. 0503178, ф. 0503184);

3) Финансовое управление (ф. 0503171, 0503172, 0503173, 0503168, 0503125).

В **Пояснительной записке** Советом депутатов не отражены формы бюджетной отчетности, которые имеют нулевые значения (ф. 0503167, ф. 0503175, ф. 0503178, ф. 0503190, ф. 0503296).

Проверкой текстовой части **Пояснительной записки** Администрации выявлены **недостатки и неточности:**

- 1) разночтения таблицы с ф. 0503127;
- 2) не заполнен подраздел 3.5;
- 3) для вида дохода «Государственная пошлина» не заполнен показатель «Увеличение/уменьшение исполнения (в %)» (графа 4);
- 4) допущена техническая ошибка в размере планового дохода бюджета;
- 5) по некоторым доходам и расходам отсутствует информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная в ф. 0503164 по коду 99 «Иные причины»;
- 6) пункт 4.33 Пояснительной записки не содержит причины неисполнения принятых бюджетных обязательств по счетам 150211000, 150211224, 150211264, 150211266, 150211291, 150211310, 150211340, 150211343, 150211346; денежных обязательств – по всем счетам.

Финансовым управлением в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не раскрыта полностью информация об изменениях, внесенных в Учетную политику.

7.2. Анализ выполнения плановых назначений по доходам местного бюджета показал следующее.

7.2.1. Администрация: по данным отчета ф. 0503127 доходы исполнены в сумме 2 101 332,0 тыс. рублей. С учетом сведений ф. 0503164 за 2020 год плановые назначения исполнены на 90,4% или на 223 690,0 тыс. руб. меньше плановых показателей. По безвозмездным поступлениям плановые назначения исполнены на 90,3 процентов.

7.2.2. УСО: по данным отчета ф. 0503127 доходы исполнены в сумме 1 112 325,7 тыс. рублей. С учетом сведений ф. 0503164 за 2020 год плановые назначения исполнены на 97,34% и на 30 344,8 тыс. руб. меньше плановых показателей. По безвозмездным поступлениям плановые назначения исполнены на 98 процентов.

Совет депутатов и Финансовое управление не являются администраторами доходов местного бюджета.

7.3. Анализ исполнения расходов местного бюджета показал следующее.

Бюджетные ассигнования ГАБС утверждены решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 23.12.2019 № 9-54 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с дальнейшими изменениями)¹⁰.

7.3.1. Исполнение расходов **Советом депутатов** составило 100% (3 464,1 тыс. руб.) и направлено на выплату персоналу и закупку товаров (работ/услуг) для обеспечения муниципальных нужд.

7.3.2. Бюджетные ассигнования **Администрации** на 2020 год утверждены в сумме 3 490 977,5 тыс. рублей.

Изменения в течение года бюджетных ассигнований по расходам привели к увеличению общей суммы на 2020 год на 221 960,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 утвержденные бюджетные назначения составили 3 712 937,8 тыс. рублей.

¹⁰ Далее – Решение о бюджете

Уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета по Администрации с учетом изменений на 01.01.2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 3 712 937,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы исполнены в сумме 3 284 236,4 тыс. руб. или на 88,45% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью.

Доля расходов бюджета финансируемых в рамках муниципальных программ составила 99,9 % при плане 99,8 процентов. Непрограммные расходы бюджета в целом профинансированы в сумме 2 508,2 тыс. руб. при плане 6 213,4 тыс. руб. или на 40,4 процента.

Причины исполнения расходов бюджета **менее 95%** отражены в текстовой части Пояснительной записки (п. 3.8):

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 329 526,8 тыс. руб. выполнение составило 306 742,9 тыс. руб. или 93,1 процента.

По разделу 0111 «Резервные фонды» при плане 3 000,0 тыс. руб. исполнения нет. Неисполнение сложилось по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с переносом мероприятия на 2021 год.

По разделу 02 «Национальная оборона» при плане 12,0 тыс. руб. исполнение составило 10,0 тыс. руб. или 83,3 процента. Неисполнение сложилось по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение сложилось в сумме 22 768,3 тыс. руб. при плане 25 409,1 тыс. руб. или 89,6% от плана.

По разделу 04 «Национальная экономика» при плане 518 156,5 тыс. руб. исполнение сложилось в сумме 361 131,4 тыс. руб. или 69,7% от плана.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 715 924,9 тыс. руб. исполнено 635 415,8 тыс. руб. или 88,8% от плана.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» запланировано финансирование мероприятий по обследованию окружающей среды, исполнение составило 3 057,3 тыс. руб. при плане 4 540,0 тыс. руб. или 67,3 процента.

По разделу 07 «Образование» при плане 1 622 882,5 тыс. руб. исполнено 1 540 197,3 тыс. руб. или 94,9 % от плана.

По разделу 08 «Культура, кинематография» при плане 271 833,3 тыс. руб. исполнение сложилось в сумме 223 906,7 тыс. руб. или на 82,4 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнено 87 524,2 тыс. руб. при плане 116 959,9 тыс. руб. или 74,8 процента.

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение составило 98,3% (план 14 350,0 тыс. руб., исполнено 14 105,0 тыс. рублей).

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнено 2 324,5,0 тыс. руб. (52,8%) при плане 4 400,0 тыс. руб. (процентные платежи по кредиту).

Основными причинами неисполнения расходов явились оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и экономия после проведения конкурсных процедур. Неисполнение по разделам сферы культуры и спорта объясняется объявленным в период с 23 марта по 1 июля 2020 года режимом самоизоляции и непроведением мероприятий.

Процент исполнения бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов на отчетную дату составил 97,6 процентов.

7.3.3. В рамках реализации муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы **Финансовому управлению** были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 861,8 тыс. руб., исполнение составило

17 672,8 тыс. руб. или 98,9 процентов.

7.3.4. Бюджетные ассигнования УСО на 2020 год утверждены в сумме 1 561 527,9 тыс. рублей.

Изменения в течение года бюджетных ассигнований по расходам привели к увеличению общей суммы за 2020 год на 24 663,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 утвержденные бюджетные назначения составили 1 536 864,7 тыс. рублей.

Уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета по УСО с учетом изменений на 01.01.2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 536 864,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы исполнены в сумме 1 440 084,9 тыс. руб. или на 93,7% от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью.

Причинами неисполнения расходов явилась сложившаяся на 30.12.2020 кредиторская задолженность учреждений, подведомственных УСО, по коммунальным услугам, услугам связи, прочим услугам, а также с оплатой работ (услуг) «по факту» на основании поступивших на оплату документов.

В рамках реализации муниципальной программы «Образование» УСО были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 557 787,4 тыс. руб., исполнение составило 1 457 048,6 тыс. руб. или 93,5 процента.

7.4. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец года.

7.4.1. По данным бюджетной отчетности дебиторская и кредиторская задолженность в Совете депутатов отсутствует.

7.4.2. Дебиторская задолженность Администрации на начало 2020 года составила 627 525,8 тыс. руб., на конец 2020 года - 809 113,3 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности составило 181 587,5 тыс. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности произошло в связи с увеличением ставки арендной платы в соответствии с Законом Московской области от 05.11.2019 № 220/2019-ОЗ «Об установлении базового размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена на территории Московской области, на 2020 год».

Наибольший объем дебиторской задолженности приходится на счет 1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами». Показатель равен 791 996,3 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность - 718 187,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия КСО установлено, что при наличии критериев безнадежной к взысканию Администрацией не приняты решения о признании безнадежной к взысканию с последующим списанием задолженности в общем размере 214 844,3 тыс. рублей. В целях уменьшения объема дебиторской задолженности безнадежной к взысканию Администрации рекомендовано принять меры, установленные ст. 47.2 БК РФ и Порядком принятия администрацией Волоколамского городского округа Московской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Волоколамского городского округа Московской области, утвержденным постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.08.2020 № 530.

Большой объем долгосрочной задолженности свидетельствует о низком уровне проведения структурным подразделением Администрации претензионно-исковой работы по взысканию задолженности. Тем самым арендаторами нарушается принцип платности использования земельных ресурсов, закрепленный земельным законодательством Российской Федерации, а Администрацией не в полной мере осуществляются бюджетные полномочия по

взысканию задолженности по платежам в бюджет, установленные п. 2 ст. 160.1 БК РФ.

Также установлены случаи не взыскания Администрацией с АО «Волоколамская УК» просроченной задолженности в размере 9 498,1 тыс. руб., а также непринятия при наличии судебного акта мер по возврату в бюджет излишне выплаченных денежных средств в размере 100,0 тыс. руб. (услуги эксперта в рамках судебного разбирательства).

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составила 136 277,6 тыс. руб., на конец 2020 года - 90 302,1 тыс. рублей. Уменьшение кредиторской задолженности составило 45 975,5 тыс. рублей (33,7%).

Просроченная кредиторская задолженность на 01 января 2021 года отсутствует.

7.4.3. Дебиторская задолженность Финансового управления на начало 2020 года составила 581,7 тыс. руб., на конец 2020 года – 105,7 тыс. рублей. Уменьшение дебиторской задолженности составило 476,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составила 8,9 тыс. руб., на конец 2020 года – 85,8 тыс. рублей.

Увеличение кредиторской задолженности составило 76,9 тыс. руб. (в 9,6 раз) по причине предоставления поставщиками документов в отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на 01 января 2021 года отсутствует.

7.4.4. Дебиторская задолженность УСО на начало 2020 года составила 7 245,2 тыс. руб., на конец 2020 года – 8 184,2 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности составило 939,0 тыс. рублей. Причины увеличения в Пояснительной записке не раскрыты.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составила 114 301,7 тыс. руб., на конец 2020 года – 20 993,5 тыс. рублей.

Уменьшение кредиторской задолженности составило на 93 308,2 тыс. руб. (81,6%) по причине предоставления поставщиками документов в отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на 01 января 2021 года отсутствует.

7.5. Анализ объемов источников финансирования дефицита местного бюджета.

В соответствии с решением о бюджете все ГАБС являются источниками финансирования дефицита бюджета.

Согласно данным раздела 3 ф. 0503127 для всех ГАБС утвержденные бюджетные назначения источников имеют нулевой показатель, исполнение через финансовые органы сложилось следующим образом:

Совет депутатов – 3 494,1 тыс. рублей;

Администрация – 1 182 904,4 тыс. рублей;

Финансовое управление – 17 672,8 тыс. рублей;

УСО – 327 759,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета (Администрация):

по плану получение кредитов от кредитных организаций в сумме 32 016,0 тыс. руб., исполнение - 32 016,0 рублей;

по плану погашение бюджетных кредитов 32 016,0 тыс. руб., исполнение – 32 016,0 тыс. рублей.

7.6. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В результате проведенного анализа по осуществлению Администрацией, Финансовым управлением и УСО в 2020 году внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и аудита (далее - ВФА) установлены случаи нарушения ст. 160.2-1 БК РФ:

не разработан Порядок осуществления внутреннего финансового аудита с учетом

требований ст. 160.2-1 БК РФ (Финансовым управлением утвержден несвоевременно – 28.12.2020);

не утверждены карты ВФК, с учетом изменений, внесенных в ст. 160.2-1 БК РФ.

планы ВФК и ВФА на 2020 год не утверждены и не размещены на официальных информационных Интернет-сайтах (п.3.7, 5.4 Порядка ВФК и ВФА, утвержденного постановлением главы Волоколамского муниципального района от 08.1.2015 № 2150);

внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности Администрации, Финансового управления и УСО в 2020 году не проводился, что подтверждается письмами ГАБС.

В отношении Совета депутатов нарушений по данному направлению не выявлено.

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

9. Выводы:

9.1. Бюджетная отчетность представлена ГАБС в установленный срок.

9.2. Данные бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета осуществлялось ГАБС в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете.

9.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС установила сбалансированность и достоверность отчетности.

9.4. Бюджетная отчетность взаимоувязана, в ней отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности, соблюдены основные принципы и правила ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

9.5. При подготовке бюджетной отчетности ГАБС допускались незначительные нарушения требований к составу и заполнению форм отчетности, что не повлекло за собой каких-либо искажений бюджетной отчетности.

9.6. Администрацией не в полном объеме осуществляется бюджетное полномочие главного администратора (администратора) доходов – низкий уровень работы по снижению дебиторской задолженности.

9.7. Администрацией осуществляется неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам.

9.8. Администрацией, Финансовым управлением и УСО не осуществляется внутренний финансовый аудит.

10. Предложения (рекомендации):

1) Направить представления по результатам контрольного мероприятия председателю Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области; главе Волоколамского городского округа Московской области; начальнику Финансового управления администрации Волоколамского городского округа Московской области;

начальнику Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа Московской области.

2) Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа.

3) Направить информационное письмо в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Перечень документов, не представленных Администрацией, Финансовым управлением и УСО на контрольное мероприятие по запросу Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа

1. Документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Е.М. Цветкова

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Т.А. Захарова