

Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри»

Акт № 5

по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2024 год Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри»

29 апреля 2025 г.

г. Нерюнгри

Основание для проведения контрольного мероприятия: в соответствии с пунктом 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьей 13 «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри», утвержденного решением Нерюнгринского городского Совета депутатов от 20.05.2019 № 1-13 в рамках подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Нерюнгри» за 2024 год проведена проверка годовой отчетности за 2024 год Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри».

Объект проверки: Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри».

Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри» является органом местного самоуправления в Муниципальном образовании «Город Нерюнгри», образован Нерюнгринским городским Советом депутатов 19 марта 2020 года и подотчетен Совету депутатов. Обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри» является главным распорядителем бюджетных средств с кодом главы «665». Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Управлении финансов Нерюнгринской районной администрации. Является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют. В соответствии с положением, учреждение осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в муниципальном образовании «Город Нерюнгри» Численность персонала учреждения по штатному расписанию—3 муниципальных должности. Бухгалтерский учет ведется по договору от 29.01.2025 года №003/2025.

Предмет проверки: проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств за 2024 год.

Цель проверки: установление достоверности и соответствие годовой отчетности Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри» за 2024 год:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;
- плановым показателям, указанным в годовой отчетности с решением сессии о бюджете МО «Город Нерюнгри» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Город Нерюнгри» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;
- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

Срок проверки: апрель 2025 года.

Проверяемый период: 2024 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.
2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:
 - Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
 - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Приказа Минфина РФ 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»;
- Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Решения Нерюнгринского городского Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 26.12.2014 № 3-19 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри»;
- Решения Нерюнгринского городского Совета депутатов от 25.12.2023 № 1-22 «О бюджете МО «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- приказа Минфина РФ 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».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2024 год проведена камеральным способом, на основании представленных Контрольно-счетным органом МО «Город Нерюнгри» документов.

1. Проверка бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и п.3 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри».

В соответствии со сметой на 2024 год было утверждено бюджетных ассигнований – 5 090,1 тыс. руб., из них освоено – 4937,6 тыс. руб. Исполнение составило – 97,0 %.

Проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов видов расходов (КВР).
Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе видов расходов (КВР).

(рублей)

Наименование показателя	КВР	Бюджетные ассигнования, ржденные на 2024 год	Кассовое лнение бюджета за 2024 год	Отклонение	% полнения
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	2 798 900,00	2 789 970,48	8 929,52	99,7
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	68 385,00	68 385,00	0,00	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	852 960,27	842 571,07	10 389,20	98,8
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИТ	242	431 528,18	415 095,87	16 432,31	96,2
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	818 499,42	703 234,51	115 264,91	85,9

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	117 827,13	117 827,13	0,00	100,0
Уплата иных платежей	853	2 000,00	500,00	1 500,00	25,0
Итого расходов:		5 090 100,00	4 937 584,06	152 515,94	97,0

Отклонение от плановых (утвержденных) ассигнований установлено в сумме 152,5 тыс. рублей. Отклонение образовалось в основном в связи экономией по зарплате, налогам, расходам на оплату услуг представителя контрольного органа в судах, приобретение (закупка) товаров, работ, услуг в сфере ИТ.

2. Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего приказа Минфина РФ 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»

Отчет Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри» за 2024 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри» в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе., в следующей комплектации:

- «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110);
- «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);
- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);
- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127);
- «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);
- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130);
- «Пояснительная записка с приложениям» (ф. 0503160);
- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164);
- «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);
- «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);
- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503175);
- Главная книга за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504072);
- Журнал операций по счету «Касса» за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);
- Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);
- Журнал операций расчетов по оплате труда за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071);

- Журнал операций по прочим операциям за декабрь 2023 года, январь 2025 года (форма 0504071).

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

Контрольно-счетным органом МО «Город Нерюнгри» обеспечено полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- заполнение формы (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует Приказу Минфина РФ 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». Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка представлена в полном объеме.

2.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ 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», бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и уполномоченным лицом, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При проверке установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

2.1.1. Проверка Баланса исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2025 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2023 года, январь 2025 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2023 года, январь 2025 года (№1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2024 года и на 01.01.2025 года совпадают с остатками, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной книгой, журналами операций за декабрь 2023 года и за январь 2025 года выдержаны, отклонений не установлено.

2.1.2. Проверка Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года показала, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствует требованиям Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ 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».

2.1.3. Проверка Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует Приказу Минфина РФ 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».

2.1.4. Проверка Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127)

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов.

В результате проведенного анализа отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503127 с представленными отчетами соблюдены полностью.

2.1.5. Проверка Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128)

При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по ф.0503128 с представленными отчетами соблюдены.

2.1.6. Проверка Пояснительной записки (ф. 0503160)

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетный орган формами годовой отчетности соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Проверка сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) показала, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствует требованиям Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ 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».

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

На основании формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» проведена оценка имущественного состояния.

1. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 года составляла 28 399,00 рублей, на 01.01.2025 г. составила 498 702,00. руб. (материальные запасы).

2. Выбытие основных средств в 2024 году составило 73 201,00 руб. Начисленная амортизация за 2024 год составила 470 303,00 руб.

Проверка дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнена в соответствии с п. 167 Инструкции 191н. Контрольные соотношений с Балансом (ф. 0503130) выдержаны.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 136 520,00 рублей, долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 13 946,23 рублей, долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует.

Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно - счетного органа Муниципального образования «Город Нерюнгри» за 2024 год.

1. Контрольно-счетным органом муниципального образования «Город Нерюнгри» обеспечено полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Нерюнгри» за 2024 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил – 4 937,6 тыс. рублей.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри» выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

Председатель
Контрольно-счетного
МО «Город Нерюнгри»



И.В. Михайлова