

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

по результатам проведения аудиторского мероприятия
«Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности,
в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии
учета и отчетности за 2023 год»

05.02.2024

п. Кача

Общие сведения

Основание: распоряжение Главы ВМО Качинский МО от 29.12.2023 № 114-МА «О проведении аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Качинский муниципальный округ».

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторского мероприятия: 01.02.2024-05.02.2024.

Методы: аналитические процедуры, инспектирование, подтверждение.

Предмет: бюджетная отчетность ВМО Качинский МО за 2023 год.

Сведения об объекте:

местная администрация Качинского муниципального округа

ОГРН 1159204020568

ИНН 9203538143

КПП 920301001

299804, город Севастополь, п. Кача, ул.Нестерова, д.5

Аудиторское мероприятие

При проведении аудиторского мероприятия рассмотрены и изучены формы бюджетной отчетности за 2023 год.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год сформирована местной администрацией Качинского муниципального округа (далее — МА Качинского МО) в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Годовая бюджетная отчетность на 01.01.2024 составлена в электронном виде в ПК «Web-Консолидация».

Бюджет Качинского муниципального округа разрабатывается и утверждается в форме решения Совета Качинского муниципального округа в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, решением Совета Качинского муниципального округа от 29.12.2022г. № 16/70 "О бюджете внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов" (далее — решение о бюджете).

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль за его исполнением осуществляются Советом Качинского муниципального округа самостоятельно в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, требованиями,

установленными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и принимаемым в соответствии с ним законом города Севастополя.

Формирование доходов бюджета осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах. К доходам местного бюджета относятся налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. В соответствии с законодательством города Севастополя в бюджет муниципального образования зачисляются налоговые доходы от местных налогов и сборов дифференцированно для муниципального образования по нормативам зачисления. Неналоговые доходы местного бюджета формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46 и 47 Бюджетного Кодекса Российской Федерации по нормативам, устанавливаемым законодательством города Севастополя в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Местная администрация согласно решению о бюджете является администратором следующих видов доходов:

- налог на доходы физических лиц;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городов федерального значения;
- дотации бюджетам ВМО городов федерального значения на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- субвенция бюджетам ВМО городов федерального значения на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Доходы бюджета

Доходы бюджета внутригородского муниципального образования, города Севастополя Качинский муниципальный округ за отчетный период исполнены в сумме 52547086,15 руб. или 92,87 % при плане на год 56 580 400,00 руб., в т.ч. по видам доходов:

- Налог на доходы физических лиц (КБК 10102000010000110) при годовом плане 572000,00 руб. исполнен в объеме 807425,16 руб. или 141,16 %. Причина перевыполнения планового показателя заключается в некорректном прогнозе поступлений по указанному виду доходов Управления Федеральной налоговой службы по г.Севастополю, а также в том, что на указанный КБК в отчетном периоде было высокое поступление налогов на доходы физических лиц с доходов налоговых агентов, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городов федерального значения (КБК 10504000020000110) при годовом плане 2 365 000,00 руб. исполнен в объеме 507 045,01 руб. или 21,44 %. Данная ситуация возникла в связи с некорректным прогнозом плановых назначений Управления Федеральной налоговой службы по г. Севастополю, а также в связи с тем, что в феврале 2023 года с целью исполнения Распоряжения налогового органа № ЕД-18-8/316/№07-04-05/05-3618 от 13.02.2023 года органами Федерального казначейства осуществлено списание сумм налогов с единого счета бюджета ВМО Качинский МО в размере 2 966 187,88 рублей. Кроме того, в течение года неоднократно списывались средства со счета.

- План по Административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативно-правовых актов субъектов Российской Федерации (КБК 11602000020000140) не был установлен. Исполнение составило 19 963,30 руб.

- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных

государственным (муниципальным) контрактом (КБК 11607010000000140) исполнены в объеме 34 997,04 руб. План по данному виду доходов не устанавливался.

- Дотации бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения на выравнивание бюджетной обеспеченности (КБК 20215001030000150) освоены в объеме 11 733 700,00 руб. или 100,00% при плановом значении 11 733 700,00 руб.

-Субвенция бюджетам ВМО городов федерального значения на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (КБК 20230024030000150) освоена в объеме 39 443 955,64 руб. при плане 41 909 700,00 руб. или на 94,12%. Неисполнение связано с Решением об одностороннем отказе Заказчика от исполнения муниципального контракта № 01743000010230000260001 от 27.10.2023г. на сумму 1 670 000,00 руб. и Решением об одностороннем отказе Заказчика от исполнения муниципального контракта № 01743000010230000310001 от 02.11.2023г на сумму 480000,00 руб., а также с отказом финансирования контрактов на проведение стройконтроля Департаментом городского хозяйства на сумму 158,9 тыс. руб.

Расходы бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2023 год составили 56 756 800,00 руб. Исполнение расходной части бюджета за отчетный период составило 95,44 % или 54 169 844,41 руб.

Заработная плата рассчитывалась на основании утвержденных штатных расписаний и таблиц учета рабочего времени. Услуги связи и прочие услуги оплачивались согласно заключенным муниципальным контрактам в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с ведомственной и экономической классификацией расходов местного бюджета. Закупка товаров, работ, услуг осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Формирование и использование фонда оплаты труда регламентируется: Законом города Севастополя от 05.08.2014 53-ЗС "О муниципальной службе в городе Севастополе", Решением Совета Качинского муниципального округа от 02.02.2017 № 06/34 "Об утверждении Положения об оплате труда технического персонала органов местного самоуправления внутригородского муниципального образования Качинский муниципальный округ"; Решением Совета Качинского муниципального округа от 12.12.2022 № 14/60 "Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Качинский муниципальный округ".

Исполнения расходов бюджета за отчетный период выглядит следующим образом:

Общегосударственные вопросы исполнены в сумме 16 575 148,49 рублей (99,30 %) при плановом значении 16 692 200,00 руб., в том числе по подразделу 0111 "Резервные фонды" при утвержденном плане 5 000,00 руб. исполнение составило 0%, в связи с тем, что расходование средств резервного фонда не проводилось из-за отсутствия чрезвычайных ситуаций;

Другие общегосударственные вопросы подраздел 0113 исполнены в сумме 506 906,25 рублей (99,92%) при плановом значении 507 300,00 руб. В том числе: Расходы по ведению похозяйственных книг в целях учета личных подсобных хозяйств, предоставлению выписок из них - плановое значение 217 300,00 руб. Исполнение составило 217 249,41 руб. или 99,98 %. Реализация мероприятий, направленных на управление и содержание муниципального имущества внутригородского муниципального образования Качинский муниципальный округ - план составляет 190 000,00 руб. Исполнение 189 656,84 руб. (99,82 %). Участие Качинского муниципального образования в организациях межмуниципального сотрудничества - план составляет 100 000,00 руб. Исполнение 100 000,00 руб. (100,00%).

Другие вопросы в области благоустройства Подраздел 0503 "Благоустройство". Планово 38 316 400,00 руб., исполнение 35 846 591,75 руб., что составляет 93,55 %, неисполнение связано с Решением об одностороннем отказе Заказчика от исполнения муниципального контракта № 01743000010230000260001 от 27.10.2023г. на сумму 1 670 000,00 руб. и Решением об одностороннем отказе Заказчика от исполнения муниципального контракта № 01743000010230000310001 от 02.11.2023г на сумму 480 000,00 руб., а также с отказом финансирования контрактов на проведение стройконтроля Департаментом городского хозяйства на сумму 158 900,00 руб.

Другие вопросы в области культуры, кинематографии Подраздел 0801 "Культура, кинематография": планово 902 100,00 рублей, исполнение составило 902 064,50 руб., что составляет 100,00 %.

Расходы на предоставление пенсии за выслугу лет лицам, занимавшим должности муниципальной службы Подраздел 1001 "Социальная политика": планово 46 100,00 руб., исполнение составило 46039,67 руб., что составляет 99,87 %.

Другие вопросы в области физической культуры и спорта Подраздел 1101 "Физическая культура и спорт": планово 200 000,00 рублей. Исполнение составило 200 000,00 руб., что составляет 100,00 % .

Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности Подраздел 0314 "Обеспечение безопасности": при плане 100 000,00 руб., исполнение 100 000,00 руб., что составляет 100,00%.

Другие вопросы в области средств массовой информации Подраздел 1204 "Информационное общество": планово 500 000,00 руб. По состоянию на 01.01.2024 г. исполнение составляет 500 000,00 руб. (100,00%).

В расходах на Общегосударственные вопросы отражены расходы: на функционирование высшего должностного лица муниципального образования на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 1 830 809,23 рублей. На обеспечение функционирования исполнительно-распорядительного органа внутригородского муниципального образования (местной администрации): на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 12 900 515,78 рублей. Фонд заработной платы по состоянию на 01.01.2024 составил 9 926 008,92 руб., начисления — 2 974 506,86 руб.

Среднемесячная заработная плата составила 52 346,30 руб. Закупка товаров, работ, услуг (приобретение ГСМ, оплата услуг связи, коммунальных услуг, услуги по программным продуктам 1С:Предприятие и прочее) — 1 336 259,73 руб. На уплату налогов, сборов и иных платежей – 657,50 руб.

Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ в 2024 году составлен в рублях с двумя десятичными знаками.

Перед составлением бюджетного отчета с целью подтверждения отражаемых в бухгалтерском учете данных на основании распоряжения Главы местной администрации от 22.11.2023 № 96-МА была проведена инвентаризация. Инвентаризационной комиссией проведено обследование многолетних насаждений, установлены причины, принято решение о списании погибших саженцев.

Открытые в Управлении федерального казначейства по г.Севастополю лицевые счета:

Номер лицевого/ казначейского счета	Вид лицевого/казначейского счета	Дата открытия
01743D00240	лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	04.09.2015
03743D00240	лицевой счет получателя бюджетных средств	04.09.2015
04743D00240	лицевой счет администратора доходов бюджета	10.09.2015
05743D00240	лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств	04.09.2015

По состоянию на 01.01.2024 на лицевых счетах получателей бюджетных средств остатки ПОФР отсутствуют.

По итогам работы в 2023 году сложился дефицит бюджета 1 622,8 тыс.рублей, что вызвано недостаточным поступлением по доходам.

Остаток средств на расчетном счету на отчетную дату составляет 966,1 тыс. руб

По итогам работы в отчетном периоде задолженности по заработной плате нет.

Бюджетные обязательства по заработной плате и уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды принимаются к учету в сумме начисленной заработной платы, начисленных страховых взносов в соответствии с учетной политикой МА Качинского МО.

Оплата по муниципальным контрактам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в отчетном периоде производилась в соответствии с условиями контрактов.

В 2023 году принятые бюджетные и денежные обязательства не превысили сумму доведенных ЛБО.

По состоянию на 01.01.2024 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Итоги аудиторского мероприятия

1. Бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2024 составлена в электронном виде в ПК «Web-консолидация».

2. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год сформирована местной администрацией Качинского муниципального округа (далее — МА Качинского МО) в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

3. Расхождений при проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности (междокументный, внутридокументный контроль) не выявлено.

Главный специалист бухгалтерии

Ю.И. Купчинская

Ознакомлен:

Глава местной администрации

Качинского МО

Начальник

финансово-экономического отдела

Н.М. Герасим

И.С. Кучер