|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольно-счетная палата**  **Усольского муниципального района**  **Иркутской области**  665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100  тел./факс (839543) 3-60-86 Е-mail: kspus21@mail.ru  ОГРН 1213800025361 ИНН 3801154463 КПП 380101001 | |
| 14.04.2023г. №91  на №\_\_\_\_\_\_от\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Главе Раздольинского**  **сельского поселения**  **Усольского муниципального**  **района Иркутской области**  **Добрынину С.И**. |

**Заключение №42**

**по результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности администрации Раздольинского сельского поселения**

**Усольского муниципального района Иркутской области**

**1.Основание для проведения мероприятия:**

* статьи 264.1,264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Положение о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденное решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213;
* Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденный решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 22.02.2022г. №235;
* план деятельности Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год;
* распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области от 14.03.2023г. №16.

**2.Предмет мероприятия**:

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представленная главным администратором бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**3.Объекты мероприятия:**

Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области;

Объекты встречных проверок по мере необходимости.

**4.Цели и вопросы мероприятия**:

**Цель:** Установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее–ГАБС), за отчетный финансовый год, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

**Вопросы:**

* анализ бюджетной отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов в части ее состава, содержания и срока представления для проведения внешней проверки;
* анализ достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности;
* оценка достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на основании данных бухгалтерской отчетности.

**5.Исследуемый период**: 2022 год.

**6.Состав ответственных исполнителей:**

Чехова Евгения Владимировна, консультант по переданным полномочиям Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области.

**7.Сроки проведения мероприятия** с 16 марта 2023 года по 17 апреля 2023 года.

В соответствии с распоряжением администрации Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 29.10.2021г. №196-р «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» Администрация является главным администратором доходов бюджета по коду «901».

Годовая бюджетная отчетность Администрации в целом соответствует требованиям п.4 Инструкции №191н по оформлению годовой бюджетной отчетности: сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление и представлена с сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана главой Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (Добрынин С.И.), начальником централизованной бухгалтерии (Сафонова Е.А.) и ведущим бухгалтером (Гранина С.А).

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и п.11.1 Инструкции №191н.

В соответствии с пп.1 п.1 ст.160.2-1. БК РФ установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита. Распоряжением от 28.01.2022г. №19 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации и наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главу Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области

В соответствии с п.9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ форм годовой бюджетной отчетности Администрации показал следующее:

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)** (далее – Баланс) заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года и конец года.

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2023 года, с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2023г. основные средства (раздел 1 «Нефинансовые активы») увеличились на 1 540,03 тыс.руб. по сравнению с началом 2022 года и составили 33 759,70 тыс.руб.

Непроизведенные активы увеличились на 152,39 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.01.2023г. составила 4 723,50 тыс.руб.

Материальные запасы уменьшились на 15,84 тыс.руб., остаточная стоимость на 01.01.2023г. составила 25,19 тыс.руб.

Вложения в нефинансовые активы уменьшились на 46,00 тыс. рублей и составили на 01.01.2023г. 50,00 тыс.руб.

Нефинансовые активы имущества казны уменьшились на 472,00 тыс.руб., остаточная стоимость на 01.01.2023г. составила 7 700,38 тыс.руб.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В ф.0503168 в полном объеме отражено движение нефинансовых активов.

Итоги по разделу 2 «Финансовые активы» по сравнению с началом 2022 года увеличились на 55 240,45 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составили 80 794,75 тыс.руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах Администрации отражен в сумме 1 475,33 тыс.руб., что соответствует ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Показатели Баланса, отраженные по разделу 2 «Финансовые активы» подтверждаются данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской задолженности.

По разделу 3 «Обязательства» показатели подтверждаются данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской задолженности.

По разделу 4 «Финансовый результат» подтверждается данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Строка 570 Баланса – разница граф 6 и 3 по бюджетной деятельности равна разнице граф 7 и 6 «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» справки ф.0503110.

Согласно справке, к Балансу на забалансовых счетах числится сомнительная задолженность в сумме 0,28 тыс.руб., поступления денежных средств в сумме 140,43 тыс.руб., выбытия денежных средств в сумме 140,43 тыс.руб., основные средства в эксплуатации в сумме 1 715,03 тыс.руб.

При проверке контрольных соотношений показателей Баланса ф.0503130 с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявлено.

**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).Согласно данным Отчета ф.0503127 за 2022 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 37 201,12 тыс.руб., исполнение составило в сумме 27 303,20 тыс.руб.

На основании п.52 Инструкции №191н ф. 0503127 составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, таким образом согласно п.55 Инструкции №191н по разделу «Доходы бюджета» главными администраторами доходов бюджета отражаются суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

Согласно п.56 Инструкции №191н в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 заполняются главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств и отражаются в сумме утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Утвержденные бюджетные назначения, лимиты на отчетную дату составили в сумме 38 651,28 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета Администрации предусмотрено в размере 27 278,04 тыс. руб., плановые показатели по расходам бюджета выполнены на 70,57%. Неисполненные бюджетные назначения за отчетный период составляют 11 373,24 тыс. руб.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)** (далее –ф.0503121). При анализе ф.0503121 в кодовой зоне заполнен код субъекта бюджетной отчетности ГРБС, суммовые значения формы отражены по муниципальному образованию, в связи с этим невозможно определить кем из субъектов бюджетной отчетности (п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н) составлен отчет.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6).

При проверке соотношения показателей ф.0503121 с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) расхождений не выявлено.

Чистый операционный результат сложился в сумме 347,71 тыс.руб., что подтверждается данными справки ф.0503110.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) (далее – ф.0503123).**

Согласно Инструкции №191н ф.0503123 составлена на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ. В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» приведены сведения по выбытиям, отраженным в разделе с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, разделам, подразделам, кодам видов расходов.

**Пояснительная записка (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка)** составлена в разрезе 5 разделов, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

При анализе Пояснительной записки невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена Пояснительная записка.

В текстовой части Пояснительной записки в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» указана информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии на основании соглашения (начальник централизованной бухгалтерии Е.А. Сафонова, ведущий бухгалтер С.А. Гранина).

Администрация является учредителем муниципального казенного учреждения культуры «Раздольинский центр культурно-информационной, спортивной деятельности» (далее – МКУК Раздольинский ЦКИСД).

В соответствии с п.152 Инструкции №191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами.

В раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» включены следующие формы:

* Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164).
* Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) и Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167) не представлены в составе раздела 3 Пояснительной записки, так как форма отчетности не имеют показателей, о чем отражено в текстовой части Пояснительной записки.

В нарушение п.152 Инструкции №191н не представлена Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». В соответствии п.155 Инструкции №191н в графе 1 указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности». Показатели, характеризующие наличие и движение нефинансовых активов за отчетный период представлены в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» раздельно по имуществу, составляющему государственную казну и имуществу, закрепленном в оперативном управлении. В ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 79 319,43 тыс.руб., из них: по доходам – 79 194,04 тыс.руб., по выданным авансам – 103,17 тыс.руб., по платежам в бюджет – 22,21 тыс.руб. Просроченная задолженность по доходам на 01.01.2023г. составляет 377,73 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составила 79 400,08 тыс.руб., из них: по доходам – 244,61 тыс.руб., по принятым обязательствам – 0,15 тыс.руб., по доходам будущих периодов – 78 816,32 тыс.руб., по резервам предстоящих расходов – 339,01 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. отсутствует. Следует отметить, что в текстовой части Пояснительной записки раскрыта информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков отражена в форме ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»

В ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» остаток денежных средств на лицевых счетах по состоянию на 01.01.2023г. составляет 1 475,33 тыс. рублей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского и налогового учета в учреждении, является Учетная политика. В проверяемом периоде в Администрации действует Учетная политика, утвержденная распоряжением от 30.12.2019г. №277-р (в редакции от 26.08.2021г. №146-р).

Согласно п.158 Инструкции №191н информация о результатах инвентаризации отражена в текстовой части Пояснительной записки. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности Администрации, проведена инвентаризация активов (распоряжение от 30.10.2022г. №166-р), расхождений не выявлено.

Формы годового отчета, не имеющие числовых показателей, отражены в разделе 5 Пояснительной записки.

**Выводы**

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области, проведенной Контрольно-счетной палатой Усольского муниципального района Иркутской области установлено:

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение п.55 ф.0503127 Инструкции №191н по разделу «Доходы бюджета» главными администраторами доходов бюджета отражаются суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

При анализе ф.0503121 в кодовой зоне заполнен код субъекта бюджетной отчетности ГРБС, суммовые значения формы отражены по муниципальному образованию, в связи с этим невозможно определить кем из субъектов бюджетной отчетности (п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н) составлен отчет.

В нарушение п.155 Инструкции №191н не представлена Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

**Предложения**

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки при составлении бюджетной отчетности в дальнейшем, в целях недопущения их при сдаче бюджетной отчетности.

Усилить контроль за соответствием бюджетной отчетности требованиям правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

В целях реализации полномочий установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, усилить внутренний финансовый аудит за достоверностью годовой бюджетной отчетности Администрации Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

Представлять для внешней проверки годовую бюджетную отчетность в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н.

Председатель КСП

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель: консультант КСП Усольского района Чехова Е.В.