|  |  |
| --- | --- |
| **Российская Федерация**  **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 | |
|  |  |

**Заключение №40**

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

**Усольского муниципального района Иркутской области**

21.03.2024г. р.п. Белореченский

**1.Основание для проведения мероприятия:**

* статьи 264.1,264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* подпункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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 2024 год;
* распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области от 04.03.2024г. №21.

**2.Предмет мероприятия**:

Бюджетная 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**: 2023 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 04 марта 2024 года по 04 апреля 2024 года.

В соответствии с распоряжением администрации Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области от 14.10.2022г. №161-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 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 на главу Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области Добрынина С.И.

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.

При анализе Баланса установлено, что **в кодовой зоне заполнен код субъекта бюджетной отчетности «ГАБС»**, в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования**, необходимо наименование **изложить в редакции «Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области».**

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2024 года, с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2024г. балансовая стоимость основных средств (раздел 1 «Нефинансовые активы») увеличилась на 3 439,54 тыс.руб. по сравнению с началом 2023 года и составила 37 199,24 тыс.руб.

Непроизведенные активы увеличились на 3 021,81 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.01.2024г. составила 7 745,31 тыс.руб.

Материальные запасы увеличились на 35,47 тыс.руб., остаточная стоимость на 01.01.2024г. составила 60,65 тыс.руб., из них права пользования активами - остаточная стоимость составила 8,65 тыс.руб.

Вложения в нефинансовые активы уменьшились на 10,00 тыс.руб. и составили на 01.01.2024г. 40,00 тыс.руб.

Нефинансовые активы имущества казны увеличились на 15,00 тыс.руб., остаточная стоимость на 01.01.2024г. составила 7 715,38 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 2023 года увеличились на 48 061,33 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составили 127 002,42 тыс.руб.

Остаток денежных средств во временном распоряжении на лицевых счетах Администрации в органе казначейства отражен в сумме 150,27 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» на конец отчетного периода составляет в размере 32 168,45 тыс.руб.

Согласно справке, к Балансу на забалансовых счетах числится на 07 счете «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в сумме 113,90 тыс.руб., на 17 счете «Поступления денежных средств» в сумме 243,48 тыс.руб., на 18 счете «Выбытия денежных средств» в сумме 93,22 тыс.руб., на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 1 752,23 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).При анализе ф.0503127 **в кодовой зоне заполнен код субъекта бюджетной отчетности «ГАБС»**, в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования**, необходимо наименование **изложить в редакции «Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области».**

Согласно данным Отчета ф.0503127 за 2023 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 39 107,06 тыс.руб., исполнение составило в сумме 28 690,55 тыс.руб.

Согласно п.55 Инструкции №191н по разделу «Доходы бюджета» отражены суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

Согласно п.56 Инструкции №191н в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127 отражены суммы 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 46 152,51 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета Администрации предусмотрено в размере 34 588,02 тыс. руб., плановые показатели по расходам бюджета выполнены на 74,94%. Неисполненные бюджетные назначения за отчетный период составляют 11 564,49 тыс. руб.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)** (далее –ф.0503121). При анализе ф.0503121 в кодовой зоне заполнен **код субъекта бюджетной отчетности «ГАБС»**, в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования**, необходимо наименование изложить в **редакции «Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области».**

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 (-) 2 559,23 тыс.руб., что подтверждается данными справки ф.0503110.

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

При анализе ф.0503123 в кодовой зоне **не отражен код субъекта бюджетной отчетности,** в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования, в связи с этим невозможно определить кем из субъектов бюджетной отчетности (п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н) составлен отчет.**

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 в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования, в связи с этим невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена Пояснительная записка.**

В текстовой части раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки указана информация об исполнителе по ведению бухгалтерского учета в централизованной бухгалтерии Комитета по экономике и финансам администрации Усольского района - ведущий бухгалтер С.А. Гранина, начальник централизованной бухгалтерии Е.А. Сафонова (передача полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии на основании соглашения).

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

**КСП отмечает, в Таблице №11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности»:**

**-** по коду строки 070 в графе 5 не указано наименование отчета, содержащего информацию о результатах исполнения бюджетной сметы;

- по коду строки 080 в графе 5 не должна отражается информация о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий, так как МУП «Тепловодотехсервис» решением от 27.10.2023г. №2233800457240 исключен из ЕГРЮЛ (информация отражается на конец отчетного периода).

Согласно п.152 Инструкции №191н в составе раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки предоставлена Таблица №12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», в которой отражается информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности, в том числе: о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности.

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

* Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3). **В соответствии с п.155 Инструкции №191н в графе 1 указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности (Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области)**;
* 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 Таблице №16 к Пояснительной записке;
* Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица №13).

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 01.01.2024г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 126 852,15 тыс.руб., из них: расчеты по доходам – 126 722,90 тыс.руб.(дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, прочие субсидии, субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений), в том числе долгосрочная задолженность составляет 101 153,10 тыс.руб., по выданным авансам – 129,25 тыс.руб.(услуги связи, электроэнергия, продление электронной подписи, экспертиза по дорожному фонду, приобретение ГСМ).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 127 273,19 тыс.руб., из них: по принятым обязательствам – 0,15 тыс.руб., по платежам в бюджеты – 92,72 тыс.руб., по доходам будущих периодов – 126 722,90 тыс.руб., по резервам предстоящих расходов – 457,42 тыс.руб. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

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 конец отчетного периода на счетах в финансовом органе по виду деятельности – бюджетная, составляет в сумме 1 399,76 тыс.руб., по виду деятельности -средства во временном распоряжении, составляет в сумме 150,27 тыс.руб.

В Таблице №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» отражается аналитическая информация, характеризующая показатели бюджетной отчетности субъекта бюджетной отчетности.

**В нарушение п.152 Инструкции №191н** **не представлена** в составе раздела 4 Пояснительной записки и **не отражена** в Таблице №16 к Пояснительной записке **ф. 0503171** «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Информация, характеризующая основные положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности, раскрывающие за отчетный период особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета отражена в Таблице №4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения».

Информация о факте проведения годовой инвентаризации, по результатам которой не выявлено расхождений отражена в Таблице №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» (распоряжение о проведении инвентаризации от 10.10.2023г. №165-р).

По состоянию на 01.01.2024г. обязательства по судебным решениям по исполнительным документам у Администрации отсутствуют.

Согласно п.159.9 Инструкции №191н формы годовой отчетности, не имеющие числовых показателей, отражены в Таблице №16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

**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 2023 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.

При анализе ф.0503130, ф. 0503127, ф.0503121 в кодовой зоне заполнен **код субъекта бюджетной отчетности «ГАБС»**, в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования**, необходимо наименование изложить **в редакции «Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области».**

При анализе ф.0503123 в кодовой зоне **не отражен код субъекта бюджетной отчетности**, в заголовочной части наименования главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета **указано наименование муниципального образования, в связи с этим невозможно определить кем из субъектов бюджетной отчетности (п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н) составлен отчет.**

При анализе Пояснительной записки **указано наименование муниципального образования, в связи с этим невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена Пояснительная записка.**

**В Таблице №11** «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» к Пояснительной записке ф.0503160:

- по коду строки 070 в графе 5 **не указано наименование отчета**, содержащего информацию о результатах исполнения бюджетной сметы;

- по коду строки 080 в графе 5 **не должна отражается информация** о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий, так как МУП «Тепловодотехсервис» решением от 27.10.2023г. №2233800457240 исключен из ЕГРЮЛ (информация отражается на конец отчетного периода).

В соответствии п.155 Инструкции №191н в графе 1 Таблицы №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке ф.0503160, **должно** **указываться содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности** (Администрация Раздольинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области).

**В нарушение п.152** Инструкции №191н **не представлена** в составе раздела 4 Пояснительной записки и **не отражена** в Таблице №16 к Пояснительной записке **ф. 0503171** «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

**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

Контрольно-счетной палаты

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель: консультант КСП Усольского района Чехова Е.В.