|  |
| --- |
| **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.ruОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361, ИНН 3801154463 КПП 380101001 |
|  |  |

**Заключение №43**

**по результатам проверки достоверности**

 **годовой бюджетной отчетности администрации** **Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района**

**Иркутской области**

**22.03.2024г. р.п. Белореченский**

**1.Основание для проведения мероприятия:**

* статьи 264.4-264.6 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 (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 Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее–Администрация);

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;
* оценка достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на основании данных бухгалтерской отчетности;
* анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов;
* анализ использования бюджетных ассигнований.

**5.Исследуемый период**: 2023 год.

**6.Состав ответственных исполнителей:**

Бушина Татьяна Петровна, консультант Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области.

**7.Сроки проведения мероприятия** с 4 марта 2024 года по 4 апреля 2024 года.

Администрация Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области осуществляет свою деятельность на основании Устава Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденного решением Думы от 23.12.2005г. №8 (с изменениями).

Администрация входит в структуру органов местного самоуправления. Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджета.

Оценка полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств проводится согласно требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н с изменениями (далее - Инструкция №191н).

В соответствии с распоряжением администрации от 31.10.2022г. №102-р (с изменениями) (далее – распоряжение №102-р) «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определен перечень главных администраторов доходов бюджета на 2023 год, одним из которых является Администрация Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области по коду «901».

Решением Думы от 27.12.2022г. №13 «О бюджете Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в приложении №12 «Ведомственная структура расходов бюджета Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области» на 2023 год Администрация включена как главный распорядитель бюджетных средств.

В проверяемом периоде в Администрации действует Учетная политика, утвержденная распоряжением от 11.01.2021г. №1/1-р, согласно которой определен перечень документов, регулирующих вопросы бюджетного учета.

Администрацией для внешней проверки представлен состав бюджетной отчетности согласно п. 11.1 Инструкции №191н, как для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

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

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 Новомальтинского МО 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 2024 года, с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2024г. основные средства (раздел 1 «Нефинансовые активы») увеличились на 6 323,88 тыс.руб. и составили 227 679,20 тыс.руб.

Материальные запасы уменьшились на 4,09 тыс.руб., остаточная стоимость на 01.01.2024г. составила 16,48 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 10 754,82 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024г. составили 54 799,86 тыс.руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах Администрации отражен в сумме 1 554,08 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» подтверждается данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской задолженности.

Согласно справке, к Балансу на забалансовых счетах отражены основные средства в эксплуатации в сумме 1 444,11 тыс.руб.

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

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (далее –ф.0503121)****.** **При анализе ф.0503121** **невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена данная форма.**

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

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

Чистый операционный результат сложился в сумме 2 789,51 тыс.руб.

Показатели ф.0503121 на 01.01.2023г. подтверждаются данными справки ф.0503110.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) (далее – ф.0503123).** **При анализе ф.0503123** **невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена данная форма.**

Согласно п.150.3 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.

**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 – ф.0503127)**. 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 ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам в 2023 году составили 23 589,36 тыс.руб., исполнение составило 23 534,60 тыс.руб. или 99,77%.

Согласно п.56 Инструкции №191н в графе 5 раздела «Расходы бюджета» 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 бюджетных обязательств на отчетную дату составили в сумме 27 688,38 тыс.руб. Исполнение расходной части бюджета Администрации предусмотрено в размере 26 101,36 тыс.руб., плановые показатели по расходам бюджета выполнены на 94,34%. Неисполненные бюджетные назначения за отчетный период составляют 1 587,01 тыс.руб.

**Пояснительная записка** **(ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка).** **При анализе Пояснительной записки невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н представлена Пояснительная записка.**

В разделе 1 отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии на основании соглашения от 01.01.2023г. Бюджетная отчетность подписана главой Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (Маркова Т.В.), руководителем центральной бухгалтерии (Сафонова Е.А.) и ведущим бухгалтером (Ершова О.В.).

Согласно п. 159.4 информация об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности отражена в таблице №11.

В данной форме **в соответствии с Инструкцией №191н**:

 - по строке 040 в графе 4 **следовало отразить номер и дату правового акта**;

- по строке 050 в графе 5 **корректно указать наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный контроль)**;

- по строке 070 в графе 5 **дополнить информацией о наименовании отчета, содержащего информацию о результатах исполнения бюджетной сметы.**

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 нарушение п. 155 данная таблица отсутствует**, в таблице №16 отражены формы, не включенные в состав бюджетной отчетности, в т.ч. таблица №3 к Пояснительной записке по ф. 0503160;

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164). Согласно п.163 сведения в ф.0503164 формируются на основании показателей, отраженных в Отчете ф.0503127. Таким образом, доходы бюджета в ф.0503164 в графе 3 «утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели) и графе 5 «исполнено» отражены по закрепленным за Администрацией доходам бюджета – 901;

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». В ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 54 768,86 тыс.руб. (дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов, субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды, прочие субсидии бюджетам сельских поселений, субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений, расчеты по платежам в бюджет, расчеты по авансам по услугам связи, по приобретению материальных запасов, по коммунальным услугам, по прочим работам и услугам), просроченная задолженность на 01.01.2024г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 56 902,71 тыс.руб., из них: 54 652,10 тыс.руб. – доходы будущих периодов, 1 498,93 тыс. руб. – резервы предстоящих расходов. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. отсутствует.

Следует отметить, что в текстовой части Пояснительной записки отражена информация о дебиторской и кредиторской задолженности, однако отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской задолженности (увеличение составило 10 808,82 тыс.руб.) по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета отражаются в ф. 0503171. **В нарушение п. 168** **данная форма отсутствует**, **в перечне форм, не включенных в состав бюджетной отчетности** **ввиду отсутствия числовых значений показателей (таблица №16) не отражена.**

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает следующие формы:

- сведения об основных положениях учетной политики (Таблица №4). Согласно п.156 в таблице отражены основные положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности, раскрывающие за отчетный период особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами;

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица №16). Согласно п. 159.9 в таблице отражены сведения о факте проведения годовой инвентаризации, по результатам которой не выявлено расхождений, о перечне форм отчетности, которые не включены в состав бюджетной отчетности из-за отсутствия числовых значений показателей.

По состоянию на 01.01.2024г. обязательства по судебным решениям и исполнительным документам у администрации Новомальтинского МО отсутствуют.

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. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности.

Согласно п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ, внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Распоряжением администрации от 30.06.2021г. №42-р утвержден Порядок об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита с 01.01.2021г.

 Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности возложено на главу Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области Маркову Т.В.

**Выводы**

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Новомальтинского 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, ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Администрацией представлена для внешней проверки годовая бюджетная отчетность согласно п. 11.1 Инструкции №191н.

При анализе годовой бюджетной отчетности выявлено:

1. Распоряжением №102-р определен перечень главных администраторов доходов бюджета на 2023 год, одним из которых является Администрация Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области по коду «901», **следовательно в предоставленных формах годовой отчетности в строке** «Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников» **следует указывать Администрацию Новомальтинского сельского поселения Усольского муниципального района Иркутской области и код субъекта бюджетной отчетности – ГАБС**.
2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет о движении денежных средств (ф.0503123), Пояснительную записку (ф.0503160) **невозможно идентифицировать кем из субъектов бюджетной отчетности составлены отчеты (п.11.1 или п.11.2 Инструкции №191н)**.
3. **В таблице №11** ф. 0503160 **в соответствии с Инструкцией №191н**:

- по строке 040 в графе 4 **следовало отразить номер и дату правового акта**;

- по строке 050 в графе 5 **корректно указать наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный контроль)**;

- по строке 070 в графе 5 **дополнить информацией о наименовании отчета, содержащего информацию о результатах исполнения бюджетной сметы.**

1. **В нарушение п. 155 таблица №3** ф. 0503160 **отсутствует**.
2. **В нарушение п.152** Инструкции №191н **в разделе 2 ф. 0503160** **изложена информация** о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;
3. В 4 разделе Пояснительной записки **отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской задолженности (увеличение составило 10 808,82 тыс.руб.) по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.**
4. В нарушение п. 168 **ф. 0503171 отсутствует, в перечне форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей (таблица №16) не отражена.**

**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 России.

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

О результатах рассмотрения настоящего заключения и принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату Усольского муниципального района Иркутской области до 02.04.2024 года.

Председатель КСП

Усольского муниципального

района Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель: консультант КСП Бушина Т.П.