



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ЧИТИНСКИЙ РАЙОН»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
Комитета по финансам администрации муниципального района
«Читинский район» за 2023 год.**

«26» марта 2024 г.

г. Чита

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Ст. 264.4 БК РФ, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Читинский район», утвержденное решением Совета муниципального района «Читинский район» от 28.12.2021 г. № 250, план работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетная отчетность Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» за 2023 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район».

Сроки проведения мероприятия: с 26.03. по 27.03.2024г.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» за 2023 год (далее – Комитет по финансам).

Проверкой установлено:

Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район» действует на основании Положения о Комитете по финансам администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 17.02.2012 г. № 334.

Комитет по финансам подведомственных учреждений не имеет.

Согласно решению Совета муниципального района, «Читинский район» от 27.12.2022г. № 346 «О бюджете муниципального района «Читинский район» на 2023 год» Комитет по финансам является *главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором средств дохода бюджета муниципального района и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального района с присвоенным кодом 902.* Перечень доходов отражен в Приложении № 2 к вышеназванному решению Совета района.

Комитет по финансам находится в подчинении Администрации муниципального района «Читинский район» и подотчетен Министерству финансов Забайкальского края.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год (далее – Отчетность) представлена в срок на бумажном носителе с сопроводительным письмом № 85 от 27.02.2024г., в сброшюрованном, пронумерованном виде, с оглавлением. Формы отчетности подписаны руководителем Комитета по финансам и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составляется в соответствии с требованиями *Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 №191н* (далее – Инструкция №191н), нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

- 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;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном *Инструкцией № 191н* порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Для подтверждения достоверности и правильности формирования бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных форм отчетности.

1. Баланс главного распорядителя на 01.01.2024 г. (ф. 0503130).

Согласно данным баланса в Комитете по финансам основных средств на начало 2023 года числилось в сумме 855,7 тыс. руб., на конец 2023 года – 953,7 тыс. руб.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2023 год поступило основных средств на сумму 98,0 тыс. руб., выбыло (уменьшение) на сумму 98,0 тыс. руб. за счёт начисленной амортизации основных средств.

Материальные запасы на начало и конец 2023 года не числились.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2023 год поступило и списано материальных запасов в отчетном периоде 2023 года на сумму 8,8 тыс. руб.

В кассе учреждения на конец 2023 года согласно балансу и счета 1.201.34 (касса) остаток денежных средств не числился.

Дебиторская задолженность по выплатам (сч. 1.206.00, 1.208.00, 1.303.00) на 01.01.2024 года числится в сумме 8,7 тыс. руб., что подтверждается Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по счёту 1.303.14.000.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. по сч. 1.303.00 (Расчеты по платежам в бюджеты) числилась в сумме 2566,9 тыс. руб.

Наличие задолженности подтверждено бюджетной отчетностью ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Общая кредиторская задолженность по сравнению с началом 2023 года возросла на 1239,2 тыс. руб. или на 93,3 %.

При сопоставлении данных Баланса ф. 0503130 с остатками по формам 0503168, 0503169, 1 расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода, отраженная по строке 260 Баланса ф. 0503130 получателя бюджетных средств 8,7 тыс. руб. соответствует данным счетов 120600000, 130302000 ф. 0503169, ф.0504072 «Главная книга».

Кредиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода, отраженная в Балансе ф. 0503130 получателя бюджетных средств составила в сумме 0,0 тыс. руб., что соответствует данным счетов 030200000, 020800000, 030402000, 030402000 ф. 0503169, ф. 0504072 «Главная книга».

Финансовый результат по балансу по бюджетной деятельности Комитета по финансам сложился в сумме – 1915,1 тыс. руб. со знаком минус.

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

Порядок заполнения справки (ф. 0503110) получателем бюджетных средств прописан в п. 43, 44 Инструкции N 191н. Указанная справка формируется в составе форм годовой отчетности, в ней отражаются обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года на финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 1.401.30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов").

В конце финансового года подлежат закрытию следующие счета:

- 1.210.02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" (остатки не числятся);
- 1.304.04 "Внутриведомственные расчеты" (остатки не числятся);
- 1.304.05 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" (остатки не числятся.);
- 1.401.10 "Доходы текущего финансового года" (2874948,6 тыс. руб.);
- 1.401.20 "Расходы текущего финансового года" (245987,1 тыс. руб.).

Данные справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) в части заключительных записей по счету 140120000 соответствуют данным Отчета «О финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) в части расходов.

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

По состоянию на 01.01.2024 г. по бюджетной деятельности фактические доходы Комитета по финансам составили сумме 2874444,2 тыс. руб.,

- 2832604,7 тыс. руб. – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы;
- 170,1 тыс. руб. - доходы от оказания платных услуг (работ);
- 1143,6 тыс. руб. - штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
- 40485,2 тыс. руб. - безвозмездные денежные поступления капитального характера.

Фактические расходы Комитета по финансам на 01.01.2024 г. по отчету составили в сумме 245482,7 тыс. руб., в т. ч.:

- 9799,3 тыс., или 4,0 % от общей суммы расходов (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда);
- 215,5 тыс. руб. – оплата работ, услуг;
- 2,9 тыс. руб. - обслуживание муниципального долга;
- 234993,1 тыс. руб. или 95,7 % - безвозмездные перечисления бюджетам;
- 106,8 тыс. руб. – расходы по операциям с активами (амортизация, расходование материальных запасов);
- 272,1 тыс. руб. – прочие расходы (иные выплаты текущего характера).

Операционный результат составил в сумме 2 628 961,5 тыс. руб.

Контрольным соотношением показателей отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с показателями справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) по доходам и расходам (сч. 1.401.10, 1.401.20) расхождений не установлено (2874948,6-245987,1).

4. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) получателя бюджетных средств, содержит сведения о движении денежных средств на счетах в рублях, открытых в подразделениях

Банка России, в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, в том числе средства во временном распоряжении.

Согласно отчету ф. 0503123 выбытия в 2023 году составили 246693,0 тыс. руб., в том числе выбытия по текущим операциям – 245625,1 руб. Согласно аналитической информации по выбытиям раздела 5 ф. 0503123 расходы составляют 245723,1 рублей, что соответствует информации раздела 2 «Расходы бюджета» по графе 9 ф. 0503127 в разрезе подразделов бюджетной классификации. При проверке отчета о движении денежных средств отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными отчетами соблюдены.

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Решением Совета муниципального района «Читинский район» от 27.12.2022г. № 346 «О бюджете муниципального района «Читинский район» на 2023 год» (Приложение № 2 к решению) Комитет по финансам района закреплён как главный администратор доходов бюджета муниципального района с кодом главного администратора доходов 902.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведен _ x 31 декабря отчетного финансового года.

По разделу «Доходы бюджета» в соответствии с п. 54, 55 Инструкции № 191н главным администратором доходов бюджета следует отражать в сумме утвержденных на текущий финансовый год решением о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

Согласно отчету, по разделу «Доходы бюджета», доходы утверждены в сумме 2892108.7 тыс. руб., исполнение составило в сумме 2877316.3 тыс. руб. или 99.5 % к утвержденным бюджетным назначениям. Все доходы поступили через финансовые органы.

По разделу «Расходы бюджета» по отчету утверждены бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 250797.8 тыс. руб.

Исполнение по отчету по расходам составило в сумме 245723.1 тыс. руб. или почти 97.9 % к утвержденным лимитам бюджетных обязательств.

Не исполнены бюджетные назначения по ассигнованиям и ЛБО в сумме 5074.7 тыс. руб.
Результат исполнения бюджета профицит в сумме – 2631593.2 тыс. руб.

6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

Отчет о принятых бюджетных обязательствах составляется главным администратором бюджетных средств на основании данных о принятии и исполнении бюджетных средств в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности. В соответствии со ст. 69 Инструкции 191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в отчете ф. 0503128 до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 1.500.00 "Санкционирование расходов".

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) содержит сведения о принятых бюджетных обязательствах, денежных обязательствах.

На 2023 год Комитету по финансам муниципального района утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме утвержденных бюджетных ассигнований 250797,7 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств в объеме 246927,5 тыс. руб., из них денежных обязательств – 245723,1 тыс. руб.

Исполнение денежных обязательств составило 245723,1 тыс. руб.

Отчет формы 0503128 не содержит принятия бюджетных обязательств сверх установленных бюджетных назначений. Показатели граф 4, 5, 10 раздела 1 «Бюджетные

обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5, 9 ф.0503127 соответственно.

Показатели графы 11 составляют разность графы 7 и графы 10. Показатели отчета в графе 11 в сумме 1204,4 тыс. руб.

Показатели графы 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» составляют разность графы 9 и графы 10. Показатели отчета в графе 12 нулевые.

В ф.0503128 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отражена общая сумма обязательств по расходам на 2024 и 2025 годы (969,9 тыс. руб.).

Согласно отчетным данным по ф. 0503128 по состоянию на 01.01.2024 г. превышение принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными на 2023 год лимитами бюджетных обязательств не установлено. Показатели графы 9 «Денежные обязательства» отчета ф. 0503128 – принятые денежные обязательства не превышают показатели принятых бюджетных обязательств (графа 7 ф. 0503128).

В соответствии с п. 170.2 Инструкции 191н информация о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, отраженная в графах 11 и 12 отчета (ф. 0503128) соответствует разделам 1, 2 Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

7. Пояснительная записка (ф. 0503160)

В составе годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам представлена к проверке Пояснительная записка (ф. 0503160), в которую включены следующие приложения.

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503125);

Сведения об исполнении бюджета на 01.01.2024 г. (ф. 0503164);

Сведения о движении нефинансовых активов на 01.01.2024 г. (ф. 0503168); Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024 г. (ф. 0503169);

Сведения о государственном(муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф.0503172).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств на 01.01.2024 г. (ф. 0503175);

«Сведения об основных положениях учетной политики» (таблица 4);

«Сведения о проведении инвентаризаций» (таблица 6).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены как обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Комитета по финансам в разрезе видов расчетов.

В ходе проверки Баланса Комитета по финансам проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики.

Согласно годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам значилась дебиторская задолженность на 01.01.2024 – 4 037 311,9 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по доходам (счета 205, 209), со снижением на 223937,7 тыс. руб. кредиторская задолженность – 2711,1 тыс. руб., Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н информация, указанная в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160) соответствует данным, отраженным в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

При проведении анализа ф.0503160 «Пояснительная записка» было установлено, что Пояснительная записка *составлена в нарушение требований пп. 151-170 Инструкции 191н.*

В Пояснительной записке анализ показателей бухгалтерской отчетности Комитета по финансам раскрыт не в полном объеме. В текстовой части отсутствует:

- информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период (раздел 1 Пояснительной записки);
- информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности (раздел 2 Пояснительной записки);

- информация о результатах анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности (раздел 3 Пояснительной записки);

- информация по обобщенным данным об операциях по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета за отчетный период, раскрываемая органом, уполномоченным на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете соответствующего бюджета (раздел 3 Пояснительной записки);

- сведения об основных положениях учетной политики (раздел 5);

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

Данное замечание было отмечено в заключении по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам за предыдущие годы (2022 год и 2023 год).

В Пояснительной записке указано, что в связи с отсутствием числовых значений в соответствии с п. 8 Инструкции № 191н не представлены следующие формы отчетности:

- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф. 0503167);

- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503171);

- «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф. 0503173);

- «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174);

- «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178);

- «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190);

- «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296);

- «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166).

Выводы:

В ходе проведенной проверки установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность по ГРБС - Комитета по финансам за 2023 год составлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам муниципального района «Читинский район» за 2023 год фактов необоснованности, недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов неполноты отражения показателей в формах годовой бюджетной отчетности, не выявлено.

Проверкой достоверности отчетных данных, представленных Комитетом по финансам администрации муниципального района «Читинский район» отчетности за 2023 год финансовых нарушений не установлено.

Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год выявлены отдельные факты нарушений и недостатков составления пояснительной записки. Контрольно-счётной палатой обращается внимание на то, что выявленные нарушения требований по составлению пояснительной записки являются типичными и систематическими.

Предложения:

1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счетной палаты о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по финансам муниципального района «Читинский район» за 2023 год и принять его к сведению.
2. Доработать пояснительную записку (ф. 0503160) в соответствии с требованиями *Инструкции № 191н*.

Председатель КСП
муниципального района
«Читинский район»



В.И. Перфильева

Тел. 26-39-81