**Отчет КСО муниципального района «Хилокский район»**

**за 1 квартал 2024 года по экспертно-аналитическим мероприятиям**

В I квартале 2024 года Контрольно-счетным органом осуществлено 8 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ "Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения" за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Администрации муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МКУ "Комитет образования муниципального района "Хилокский район" за 2023 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств «Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.

- «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Энгорокское»

за 2023 год»

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету на счетах бюджетных учреждений остаток финансовых средств на конец отчетного периода по субсидиям на выполнение государственного задания составил -66,2 тыс.рублей, иные цели отсутствовал, по собственным доходам учреждении остаток – 3222,9 тыс. рублей. На конец 2023 года дебиторская задолженность по Управлению культуры и по подведомственным учреждениям культуры составила - 62,4 тыс.рублей, по сравнению с 2022 годом увеличилась на 54,5 тыс.рублей. Общая сумма кредиторской задолженности Управления культуры на конец отчетного периода составила 1902,9 тыс. рублей, общая сумма кредиторской задолженности бюджетных учреждений за счет бюджетных источников на 01.01.2024г. составляет 1902,9 тыс. рублей, за счет внебюджетных – 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 2023 году увеличилась по сравнению с 2022 годом на 409,7 тыс.рублей. В ходе проверки выборочным методом проведена одна проверка годовой отчетности у подведомственного учреждения культуры МУ Управлению культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» - МУК «Межпоселенческая центральная библиотека «Хилокский район»», МУК «Межпоселенческое социально-культурное объединение Хилокское район»

В ходе проверки установлено: нарушение приказа МУ Комитет по финансам № 30-ПД«О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов сельскими и городскими поселениями на территории муниципального района «Хилокский район» и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителями осуществляются органами местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств муниципального района «Хилокский район» за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году»; нарушение Приказа России № 274 от 30.12.2017г «Учетная политика оценочные значения и ошибки»; нарушение пункта 7 Инструкции № 191н; нарушение инструкции № 33н от 25.03.2011г по подведомственным учреждениям; нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Проверке не предоставлена главная книга и журналы-операций за 2023 год (нарушение ФЗ-402 от 06.12.2011 года).

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Совет муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год. Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2024 года – отсутствовал. На конец 2023 года дебиторская задолженность по Совету отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Совету на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом снизилась на 17,5 тыс.рублей. В ходе проверки установлено: в нарушение СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» , утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017г № 274не разработан график документооборота; нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По данным баланса получателя бюджетных средств за Советом муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 01.01.2023 года числились основные средства по балансовой стоимостью **33,8** **тыс. рублей**, на 01.01.2024 г. на балансе числятся основные средства на общую сумму **33,8 тыс. рублей**, что соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Проверкой соответствия данных по нефинансовым активам с главной книгой установлены расхождения ***на сумму 12,4 тыс.рублей***. В главной книге за 2023 год основных средств отражено на сумму 21,4 тыс.рублей и материалов на сумму 47,4 тыс.рублей, в форме (ф. 0503168) материальные запасы по счету 110536000 не отражены. В инвентаризационной ведомости фактическое наличие нефинансовых активов по счету 110100000 отражено на сумму 47,4 тыс.рублей. Таким образом, между тремя регистрами бухгалтерского учета установлены искажения в части нефинансовых активов ***в нарушение пункта 1 статьи 13 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.201 года.***

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ "Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения" за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год. МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» муниципального района «Хилокский район» создан на территории «Хилокского района» 28.04.2022 году. Функционировать начал с 01.07.2022 года.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2024 года – отсутствовал. На конец 2023 года дебиторская задолженность по МКУ «Центр БУ и МТО» отсутствовала . Общая сумма кредиторской задолженности МКУ «Центр БУ и МТО» на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 года снизилась на 1117,4 тыс.рублей.

В ходе проверки установлено: нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В ходе проверки данных отраженных по материальных запасам (счет 1105…..) в форме 0503168G\_БД с данными главной книги, ***установлены расхождения в сумме 1329,3 тыс.рублей.*** Так фактически в главной книге не произведено списание материальных запасов на счет 140120272 «Расходование материальных запасов».

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Администрации муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Администрация муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2024 года – отсутствовал. На конец 2023 года дебиторская задолженность по Администрации муниципального района составила -0,0 тыс.рублей. Общая сумма кредиторской задолженности по Администрации муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей, по сравнению с 2022г одом задолженность по расходам снизилась на 97,1 тыс.рублей..

В ходе проверки установлено: нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В ходе проверки остатков отраженных по материальных запасам (счет 1105…..) в формах 0503168G\_БД, 0503130G с данными главной книги, ***установлены расхождения в сумме 1305,1 тыс.рублей.*** В соответствием с распоряжением № 189-р от 22.12.2023г «О распределении в 2023 году иных межбюджетных трансфертов» поступили иные трансферты из бюджета муниципального района в сумме 1305079,6 рублей на формирование муниципального материального запаса дизельного топлива для с.Энгорок.

Заключено соглашение № 099-2023-3 от 18.12.2023г «О предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края местному бюджету» между Министерством жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края и администрацией муниципального района «Хилокский район» на сумму 1305079,6 руб. Согласно акта выполненных работ топливо поступило от ИП Крюкова 25.12.2023 года и передано в полном объеме АО «Энергосервисная компания Сибирь» по акту приема-передачи к договору № 3 от 25.12.2023г «На передачу материальных ценностей на возвратной основе» по универсальному передаточному документу (счет-фактура № 4 от 25.12.2023г на сумму 65519,0 руб, и счет-фактура № 5 от 28.12.2023г на сумму 1239560,0 рублей). В бухгалтерском учете передача дизельного топлива не отражена соответствующей бухгалтерской записью ДТ 14012024Х КТ 110533440. Данное топливо по главной книги за 2023 год числится на остатке в администрации муниципального района «Хилокский район».

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2024 года – отсутствовал. На конец 2023 года дебиторская задолженность по Комитету по финансам муниципального района отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Комитету по финансам муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом задолженность по расходам снизилась на 441,6 тыс.рублей..

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МКУ "Комитет образования муниципального района "Хилокский район" за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету на счетах бюджетных учреждений остаток финансовых средств на конец отчетного периода по субсидиям на выполнение государственного задания, иные цели отсутствовал, по собственным доходам учреждении остаток– 117,0 тыс. рублей. На конец 2022 года дебиторская задолженность по Комитету образования и по подведомственным учреждениям образования отсутствовала.Общая сумма кредиторской задолженности по Комитету образования на конец отчетного периода составила -0,0 тыс. рублей (2022 – 306,3 тыс.рублей), общая сумма кредиторской задолженности бюджетных учреждений за счет бюджетных источников на 01.01.2024г. составила -17018,4 тыс. рублей (2021-27780,6 тыс.рублей), за счет внебюджетных – 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 2023 году в области образования имеет тенденцию к синижению по сравнению с 2022 годом на 16501,4 тыс.рублей. В ходе проверки выборочным методом проведены проверки годовой отчетности у пяти подведомственных учреждений образования МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» - МБДОУ детский сад № 3 г.Хилок; МБУ ДО ДЮСШ г.Хилок; МБДОУ детский сад № 6 г.Хилок, МБОУ СОШ школа № 10 г. Хилок, МБОУ ООШ школа № 12.

В ходе проверки установлено: нарушение приказа МУ Комитет по финансам № 30-ПД «О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов сельскими и городскими поселениями на территории муниципального района «Хилокский район» и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителями осуществляются органами местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств муниципального района «Хилокский район» за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году»; нарушение инструкции № 33н от 25.03.2011г; нарушение п.5,17 приказа №186н от 31.08.2018г; нарушений условий и требований Распоряжения Администрации муниципального района «Хилокский район» № 158 от 25.10.2018г; нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; нарушение СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017г № 274; нарушение статьи 13 ФЗ-402 от 06.11.2011 года «О бухгалтерском учете"; нарушение пункта 7 инструкции № 191н; нарушение пунктов 152, 156 инструкции №191н.

В отношении бухгалтеров подведомственных учреждений вынесено представление Контрольно-счетного органа № 01 от 14.03.2023 года, по принятию мер и устранению нарушений.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2024 года – отсутствовал. На конец 2023 года дебиторская задолженность по Контрольно-счетному органу муниципального района отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Контрольно-счетному органу муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения "Энгорокское" за 2023 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении сельского бюджета «Энгорокское». Проверяемый период: 2023 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности. В Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» отчетность предоставлена 10.01.2023г без нарушения срока предоставления.

Внешняя проверка отчета об исполнении сельского поселения «Энгорокское» за 2023 год, показала, что основные параметры бюджета выполнены:

- по доходам в сумме 4248,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4235,8 тыс. рублей;

- профицит бюджета составил 29,1 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения «Энгорокское» за 2023 год составили 166,0 тыс. рублей 3,9 % в общей структуре доходов. Безвозмездные поступления составили 4082,0 тыс. рублей или 96,1% в общей структуре доходов.

Расходы сельского бюджета за 2023 год исполнены в сумме 4235,8 тыс. руб. (2022 год – 3865,7 тыс. руб.) при первоначально утвержденном плане 3777,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.