**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведении экспертно-аналитического мероприятия**

 **«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район за 2023 год»**

г.Киреевск 25 апреля 2024 года

 Отчет по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район за 2023 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счётной палаты м.о. Киреевский район на 2024 год, с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.03.2024 №7.

1. **Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

-установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;

-выражение мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район;

-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;

-оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств.

1. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность Администрации муниципального образования Киреевский район, дополнительные материалы, документы и пояснения к ней.
2. **Целью экспертно-аналитического мероприятия являлись:**

–проверка бюджетной отчетности ГАБС на соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и срокам предоставления;

-проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС:

решению о бюджете;

сводной бюджетной росписи;

регистрам бухгалтерского учета.

1. **Предметом экспертно-аналитического мероприятия являлись:**

- годовая бюджетная отчетность ГАБС Администрации муниципального образования Киреевский район за 2023 год, а также иные документы, на основании которых составлена бюджетная отчетность ГАБС.

**5. Объектом экспертно-аналитического мероприятия выступало:**

– Администрация муниципального образования Киреевский район.

**6. Лицо, проводившее экспертно-аналитическое мероприятие:**

- Ромашёва Е.П. – председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киреевский район, удостоверение № 17.

**7. Проверяемый период*:***с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

**8. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 23 апреля 2024 года по 25 апреля 2024 года.

**9. Проверка проводилась с ведома:**

- Калугиной И.В.- первого заместителя главы администрации м.о. Киреевский район.

**10. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ и оценка представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год проводились методом обследования.

Вопросы программы экспертно-аналитического мероприятия:

-проверка соответствия форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств формам, установленным Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция № 191н), полноты их заполнения;

-определение полноты состава форм представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования Киреевский район;

-проверка соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (выборочно);

-оценка согласованности одноименных числовых показателей различных отчетных форм отражения в годовой бюджетной отчетности ГАБС поступлений доходов в районный бюджет и оценка работы ГАБС по администрированию доходов районного бюджета;

-анализ полноты отражения в годовой бюджетной ГАБС операций по поступлению доходов, кассовому исполнению расходов районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета;

-анализ кассового исполнения главным администратором бюджетных средств утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

соответствие плановых назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503127), решению о местном бюджете на отчетный финансовый год;

 не превышение кассовых расходов, бюджетных обязательств по отчету об исполнении бюджета ГАБС (ф.0503128, ф.0503175) над плановыми назначениями;

 размер и структура дебиторской и кредиторской задолженностей, причины их образования, источники погашения;

полнота и информативность данных Пояснительной записки к годовому отчету (ф. 0503160);

анализ соответствия данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности с данными главной книги, регистров учета, результатов инвентаризации, а также показателей прочей годовой статистической, налоговой и иной отчетности учреждения, предоставляемой в государственные и муниципальные контролирующие органы.

анализ иных показателей бюджетной отчетности.

## Краткая характеристика Администрации муниципального образования Киреевский район

Администрация муниципального образования Киреевский район – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципального образования Киреевский район, наделенный Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования Киреевский район федеральными законами и законами Тульской области.

Администрацией муниципального образования Киреевский район руководит глава администрации муниципального образования Киреевский район на принципах единоначалия.

Администрация муниципального образования Киреевский район исполняет полномочия администрации муниципального образования город Киреевск Киреевского района в полном объеме в соответствии с абзацем 3 части 2 статьи 34 [Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ](http://pravo-search.minjust.ru:8080/bigs/showDocument.html?id=96E20C02-1B12-465A-B64C-24AA92270007) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Администрация муниципального образования Киреевский район осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, Уставом, решениями Собрания представителей муниципального образования Киреевский район и Положением об администрации муниципального образования Киреевский район, утверждаемым Собранием представителей муниципального образования Киреевский район.

 Администрация зарегистрирована в ИМНС России по Киреевскому район Тульской области 24.09.2002 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027101678229 (свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 71 номер 000586064).

Администрация поставлена на учет в Межрайонной инспекции ФНС России №7 по Тульской области, присвоен идентификационный номер налогоплательщика – ИНН 7128004812, код причины постановки на учет – КПП 712801001 (свидетельство - серия 71 номер 001105793).

Организационно-правовая форма (ОКОПФ)- 72 «бюджетные и казенные учреждения».

Юридический адрес (фактический адрес): 301262, Тульская область, Киреевский район, г. Киреевск, ул. Титова, д.4.

Администрация муниципального образования Киреевский район подотчетна и подконтрольна Собранию представителей муниципального образования Киреевский район.

Администрация наделена правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Администрация имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, лицевой счет, открываемый в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, а также печать с изображением герба муниципального образования Киреевский район, бланки и штампы со своим наименованием.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в администрации, имеющими право подписи финансовых (бухгалтерских) документов в проверяемом периоде являлись:

-с правом первой подписи:

 Цховребов Игорь Вячеславович - глава администрации с 25 ноября 2020 года по 03.04.2024 года, на основании распоряжения главы муниципального образования Киреевский район от 25.11.2020 года № 32 «О приеме на работу Цховребова И.В.»;

 -с правом второй подписи:

 Губанова Наталья Николаевна - начальник муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Киреевский район» на основании распоряжения администрации м.о. Киреевский район от 01.09.2022 года № 200/л).

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности администрация имеет лицевой счет № 851.01.001.1 на едином расчетном счете № 03231643706280006600, открытый в Финансовом управлении администрации муниципального образования Киреевский район, Банк плательщика ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/ УФК по Тульской области г. Тула, БИК 017003983, корсчет 40102810445370000059. Лицевой счет администрации м.о. Киреевский район для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств -№05663001700.

Администрация муниципального образования Киреевский район является главным администратором доходов бюджета, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств. Код главного администратора бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район – 851.

**9.2. Проверка соответствия форм годовой отчетности требованиям Инструкции №191н**

Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке администрацией в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе и в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе и в электронном виде. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности представлены с сопроводительным письмом.

Состав представленной годовой бюджетной отчётности за отчётный 2023 год соответствует перечню форм отчётов, установленных Инструкцией № 191н.

В соответствии с Инструкцией № 191н (ст. 11.1.) администрация предоставила бюджетную отчетность в составе следующих форм:

1. отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
2. отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
3. отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
4. отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

5) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

6) пояснительная записка (текстовая часть с приложениями ф. 0503160).

Состав представленных форм бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным ч. 3 ст. 264.1 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции со средствами бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

* 1. **Анализ и оценка форм бюджетной отчетности администратора бюджетных средств**

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником и главным бухгалтером МКУ «ЦБ м.о. Киреевский район».

Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в соответствии с Инструкцией № 191н. К пояснительной записке представлены приложения таблиц в полном объеме. В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Нарушения не установлены.

По результатам проверки годовой отчетности ГАБС, искажений отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств соблюдены.

В соответствии с требованиями Инструкции №191н, проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, бланков строгой отчетности, расчетов в администрации на основании приказов №0000-000016 от 01.11.2023 года, № 0000-000017 от 31.10.2023 года, № 0000-000019 от 01.12.2023 года. Сведения о проведении инвентаризации отражены в таблице № 6 приложения к пояснительной записке. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе не установлено.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности администрации, внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

**9.4. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам**

Отчет об исполнении бюджета администрации (ф. 0503127) содержит данные в соответствии с кодами бюджетной классификацией Российской Федерации.

В отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503127) в разделе 1 «Доходы учреждения» и разделе 2 «Расходы учреждения» отражена следующая информация по доходам и расходам за 2023 год:

1. согласно данным о поступлении за 2023 год доходов местного бюджета, которые отражены в разделе 1 «Доходы бюджета» (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения доходов представлены в сумме 26 411,1 тыс.рублей, фактически получено доходов 21 766,1 тыс.рублей, что меньше запланированных доходов на 4 645,0 тыс.рублей, выполнение плана составило 82,4 %;
2. в разделе 2 «Расходы бюджета» (ф. 0503127) представлены сведения об утверждённых бюджетных назначениях и лимитах бюджетных обязательств в общей сумме 480 435,9 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении сумма расходов составила 460 449,0 тыс.рублей или 95,8% от запланированных, в том числе (таблица):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов | Исполнено, | Удельный вес, % |
| тыс. руб. |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 87 336,1 | 19,0 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» | 186 067,8 | 40,4 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 19 348,3 | 4,2 |
| 400 "Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 164 545,3 | 35,7 |
| 600 "Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1 500,0 | 0,3 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 1 651,5 | 0,4 |
| **ИТОГО** | **460 449,0** | **100,0** |

 При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503130), сведений о движении нефинансовых активов (ф.503168) - расхождений не установлено.

В силу [п. 3 ст. 219](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389332&dst=102970&field=134&date=23.04.2024) БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства:

- в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств;

-путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, других договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Новые бюджетные обязательства должны приниматься в объеме, не превышающем разницы между доведенными до получателя бюджетных средств соответствующими лимитами бюджетных обязательств и принятыми, но неисполненными бюджетными обязательствами.

При проверке Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) ***установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств:***

* ***по КБК 85101130000000000000 «Другие общегосударственные вопросы», а именно:***

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 2 054 254,22 рублей (29 323 203,91 руб. - 27 268 949,69 руб.);

- объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 на 799 557,56 рублей (30 127 761,47 руб. - 29 323 203,91 руб.);

-объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 2 853 811,78 рублей (30 122 761,47 руб. - 27 268 949,69 руб.).

* ***по КБК 85103100000000000000 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», а именно:***

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 586 901,75 рублей (7 230 620,73 руб. – 6 643 718,98 руб.);

-объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 581 065,59 рублей (7 224 784,57 руб. – 6 643 718,98 руб.).

***Указанные факты являются нарушением п.п. 68 - 75 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".***

Пояснение причин принятия бюджетных и денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств отражено в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

Кассовые расходы, отраженные в бюджетной отчетности (ф.0503128), не превышают утвержденные (доведенные) лимиты бюджетных обязательств.

По данным отчета о сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражена следующая информация:

- дебиторская задолженность на начало года составляла 182 697,0 тыс.руб., на конец года-196 849,8 тыс.руб., в том числе по счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» в сумме 183 433,2 тыс.рублей;

- кредиторская задолженность на начало года составляла 776,9 тыс.рублей, на конец года 6 478,3 тыс.рублей по следующим счетам:

- 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 2 973,2 тыс.рублей.

- 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 3 472,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 265 472,60 рублей по счету 1.205.21004 (КБК 11105075050001120) из-за неисполнения арендатором договора аренды имущества. Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности отражены в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

 **Выводы:**

 1. Годовая отчетность Администрации представлена в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы годовой отчетности представлены с сопроводительным письмом.

2. Годовая бюджетная отчетность Администрации сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником администрации и начальником отдела по учету и отчетности.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение ГАБС и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. Кассовое исполнение расходов за 2023 год составило 460 449,0 тыс.рублей или 95,8% к утвержденным лимитам бюджетных обязательств. Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

5. По результатам проведенного анализа данные о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Пояснительной записки (ф. 0503160) соответствуют показателям баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода и в полном объеме отражены в отчете о финансовых результатах деятельности формы 0503169.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением требований, утверждённых Инструкцией № 191н. Выборочной проверкой отдельных контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных письмами Федерального казначейства для главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета, отклонений не установлено.

6. **В тоже время в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения п.п. 68 - 75 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", а именно:**

-при проверке Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств:

* по КБК 85101130000000000000 «Другие общегосударственные вопросы»

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 2 054 254,22 рублей (29 323 203,91 руб. - 27 268 949,69 руб.);

- объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 на 799 557,56 рублей (30 127 761,47 руб. - 29 323 203,91 руб.);

-объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 2 853 811,78 рублей (30 122 761,47 руб. - 27 268 949,69 руб.).

* по КБК 85103100000000000000 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»:

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 586 901,75 рублей (7 230 620,73 руб. – 6 643 718,98 руб.);

-объем принятых денежных обязательств в графе 9 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 581 065,59 рублей (7 224 784,57 руб. – 6 643 718,98 руб.).