**ИНФОРМАЦИЯ**

**о проведении экспертно-аналитического мероприятия**

 **«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Финансового управления 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 Финансового управления 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 Финансового управления 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 Финансового управления 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 Финансового управления 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:**

– финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район.

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

- Ромашёва Е.П. – председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киреевский район, удостоверение № 15.

**7. Проверяемый период*:***с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

**8. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 19 апреля 2024 года по 23 апреля 2024 года.

**9. Проверка проводилась с ведома:**

- Архипенковой Т.В. – заместителя начальника финансового управления администрации муниципального образования 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 финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район

Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район (в дальнейшем финансовое управление) является структурным отраслевым (функциональным) подразделением администрации муниципального образования Киреевский район, которое осуществляет руководство организацией финансов в муниципальном образовании Киреевский район, проведением муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики, организует составление, рассмотрение и исполнение бюджета муниципального образования Киреевский район, обеспечивает в пределах своей компетенции финансовый контроль за исполнением бюджета муниципального района.

 Финансовое управление зарегистрировано в ИМНС России по Киреевскому району Тульской области 10.10.2002 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027101678471 (свидетельство о государственной регистрации серии 71 номер 000586074).

Финансовое управление поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Тульской области, присвоен идентификационный номера налогоплательщика – ИНН 7128004770, код причины постановки на учет – КПП 712801001 (свидетельство - серия 71 номер 001168209).

Юридический адрес (фактический адрес): 301262, Тульская область, Киреевский район, г. Киреевск, ул. Титова, д.4. телефон 6-14-33.

Финансовое управление непосредственно подотчетно главе администрации муниципального образования Киреевский район.

Финансовое управление находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств Администрации муниципального образования Киреевский район.

Финансовое управление наделено 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, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Финансовое управление 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 финансовом управлении, имеющими право подписи финансовых (бухгалтерских) документов в проверяемом периоде являлись:

* с правом первой подписи:
* заместитель главы администрации -начальник финансового управления Волчкова Лариса Николаевна – с 28 мая 2021 года по 12 апреля 2024 года, на основании распоряжения администрации муниципального образования Киреевский район от 28.05.2021 года № 118/лс «О переводе Волчковой Л.Н.»;
* заместитель начальника финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Архипенкова Татьяна Викторовна с 01.04.2016 года*,* на основании распоряжения администрации м.о. Киреевский район от 01.04.2016 года № 63/лс;
* с правом второй подписи:
* начальник отдела по учету и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Висневская Жанна Борисовна с 01.09.2021 года, на основании распоряжения администрации м.о. Киреевский район от 30.08.2021 года № 219/лс.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности финансовое управление имеет лицевой счет № 850.01.001.1 на едином расчетном счете № 03231643706280006600, открытый в УФК по Тульской области (Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район (финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район), Банк ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ, БИК 017003983, корсчет 40102810445370000059.

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

Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке финансовым управлением 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.) финансовое управление предоставило 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**

В силу пункта 7 Приказа Минфина РФ № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги (ф.0504072) и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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 финансового управления.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с Инструкцией № 191н. К пояснительной записке представлены приложения таблиц в полном объеме. В ходе анализа пояснительной записки 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 на основании приказа финансового управления №15 от 24.10.2023 года и приказа МКУ «ЦБУ муниципального образования Киреевский район» № 40-ОСН/2 от 20.09.2023 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 финансового управления, внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

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

Отчет об исполнении бюджета финансового управления (ф. 0503127) содержит данные в соответствии с кодами бюджетной классификации 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, которые отражены в разделе 1 «Доходы бюджета» (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения доходов представлены в сумме 2 615 909,6 тыс.рублей, фактически получено доходов 2 586 706,2 тыс.рублей, что меньше запланированных доходов на 29 203,4 тыс.рублей, выполнение плана составило 98,9 %;

2) в разделе 2 «Расходы бюджета» (ф. 0503127) представлены сведения об утверждённых бюджетных назначениях и лимитах бюджетных обязательств в общей сумме 682 633,4 тыс.рублей. Согласно отчету об исполнении сумма расходов составила 674 976,1 тыс.рублей или 98,9% от запланированных, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда –50 424,5 тыс.рублей;

- приобретение товаров, работ, услуг – 3 683,3 тыс.рублей;

- межбюджетные трансферты – 620 868,3 тыс.рублей.

При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), приложения 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 обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств:***

* ***по КБК 85001060000000000000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора», а именно:***

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 290 816,93 рублей (18 247 277,64 руб.- 17 956 460, 71 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, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

 Однако, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены недостатки при заполнении отчёта об исполнении бюджета за 2023 год (ф. 0503127), а именно:

1. в разделе 1 «Доходы учреждения» информация по графе 9 «Неисполненные назначения» в большинстве строк указана неверно, например:

-по показателю «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» (группировочное КБК 18210300000000000000), при утвержденных бюджетных назначениях в размере 90 266 596,94 рублей и исполнении в размере 98 721 160,28 рублей, неисполненные назначения (графа 9) не должны быть указаны, однако в отчетности проставлена сумма 11 867,12 рублей;

-по показателю «Налоги на совокупный доход» (группировочное КБК 18210500000000000000), при утвержденных бюджетных назначениях в размере 136 507 185,00 рублей и исполнении в размере 126 396 115,72 рублей, неисполненные назначения не должны быть указаны, однако в отчетности проставлено 136 507 185,0 рублей;

1. в разделе 2 «Расходы учреждения» также допущены отклонения:

неправильно отражена информация в графе 10 «Неисполненные назначения по ассигнованиям», например:

-по показателю «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» (КБК 850 0106 1840100110 120) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 16 762 600,0 рублей и исполнении в размере 16 601 264,04 рублей, неисполненные назначения должны быть указаны в размере 161 335,96 рублей, однако в отчетности проставлено «0»;

- по показателю «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (КБК 850 0106 1840100190 244) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 684433,91 рублей и исполнении в размере 633 929,73 рублей, неисполненные назначения должны быть указаны в размере 161 335,96 рублей, однако в отчетности проставлено «0».

***Указанные факты являются нарушением п.п. 52-57 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".***

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

- дебиторская задолженность на начало года составляла 4 467 240,3 тыс.рублей, на конец года 4 453 611,3 тыс.рублей по счету 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера»;

- кредиторская задолженность на начало года составляла 2 527,7 тыс.рублей, на конец года 6 553,1 тыс.рублей по следующим счетам:

- 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 6 472,1 тыс.рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

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

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение ГАБС на 1 января 2024 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. Кассовое исполнение расходов за 2023 год составило 674 976,1 тыс.рублей или 98,9% 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 (ф. 0503169).

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

1. ***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 обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств по КБК 85001060000000000000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»:

-объем принятых бюджетных обязательств в графе 7 превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств в графе 5 «на 290 816,93 рублей (18 247 277,64 руб.- 17 956 460, 71 руб.).

- п.п.52-57 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:

-в разделах 1,2 [(ф. 0503127)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474275&dst=102253&field=134&date=23.04.2024) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2023 год в графе 9 доходов бюджета «Неисполненные назначения» и графе 10 расходов бюджета «Неисполненные назначения по ассигнованиям» указываются неверные суммы либо не указаны вовсе.