**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности**

**об исполнении бюджета муниципального образования Киреевский район за 2023 год»**

г. Киреевск 22 апреля 2024 года

Отчет по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования Киреевский районаза 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.

**Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

-установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа местного самоуправления к отчету об исполнении бюджета муниципального образования, документов и материалов;

-выражение мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее ГРБС и ГАБС);

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

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

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность бюджета муниципального образования Киреевский район, дополнительные материалы, документы и пояснения к ней.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация муниципального образования Киреевский район и Финансовое управление администрации муниципального образования Киреевский район (далее – ГАБС).

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 03 апреля 2024 года по 19 апреля 2024 года.

**Лицо, проводившее экспертно-аналитическое мероприятие:** Ромашёва Е.П. – председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киреевский район, удостоверение № 7.

**Виды проверенных документов:** бюджетная отчетность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств муниципального образования Киреевский район за 2023 год.

**Нормативные правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Приказ Минфина России 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 – Приказ №191н);

Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киреевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район от 27.11.2013 № 3-33 (с изменениями);

Решение Собрания представителей муниципального образования Киреевский район №74-395 от 21.12.2022 года «О бюджете муниципального образования Киреевский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

Вопросы программы экспертно-аналитического мероприятия:

1) 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;

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

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

4) оценка согласованности одноименных числовых показателей различных отчетных форм отражения в годовой бюджетной отчетности ГАБС поступлений доходов в бюджет муниципального образования Киреевский район и оценка работы по администрированию доходов бюджета муниципального образования Киреевский район;

5) анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности операций по поступлению доходов, кассовому исполнению расходов и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

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

-соответствие плановых назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), решению о местном бюджете на отчетный финансовый год;

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

-размер и структура дебиторской и кредиторской задолженностей, причины их образования, источники погашения (ф.0503169);

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

8) 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.

9) анализ иных показателей бюджетной отчетности.

Также проведен сравнительный анализ реестра муниципального имущества, оборотных ведомостей имущества казны муниципального образования и результатов проведенной инвентаризации муниципального имущества.

## **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 и 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 образования Киреевский район.

 Финансовое управление зарегистрировано в ИМНС России по Киреевскому району Тульской области 10.10.2002 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027101678471 (свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 71 номер 001872964 за государственным регистрационным номером 2087154049013).

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).

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

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, исполнять 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.

**Анализ форм бюджетной отчетности, в том числе состав,**

 **полнота отражения показателей**

Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке финансовым управлением в Контрольно-счетную палату 30.03.2024 года.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), за исключением форм, показатели которых не имеют числового значения, что предусмотрено пунктом 8 Инструкции 191н.

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

Финансовое управление предоставило бюджетную отчетность на 01.01.2024 года по бюджету муниципального образования Киреевский район в составе следующих форм:

* отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
* отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
* отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
* отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
* баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
* справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
* справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
* пояснительная записка (ф. 0503160) (в составе форм отчетности по 191н).

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.

К отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киреевский район в адрес Контрольно-счетной палаты представлен проект Решения об исполнении бюджета муниципального образования Киреевский район с приложением показателей:

- по исполнению доходов бюджета муниципального образования Киреевский район в разрезе кодов классификации доходов;

- по исполнению расходов бюджета муниципального образования Киреевский район по ведомственной структуре расходов;

- по исполнению расходов бюджета муниципального образования Киреевский район по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов;

- по исполнению бюджета муниципального образования Киреевский район по источникам финансирования дефицита бюджета;

- отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Киреевский район.

Состав представленных форм бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, применяемой в Решении о бюджете.

**Оценка бюджетной отчетности, в том числе обоснованность, достоверность, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности**

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 финансового управления и начальником отдела по учету и отчетности финансового управления.

В силу пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом № 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.

По данным бюджетной отчетности (ф. 1503120, ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2023 года балансовая стоимость основных средств составила 1 043 762,6 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на сумму 83 851,1 тыс.рублей (поступление –181 401,8 тыс.рублей, выбытие – 97 550,7 тыс.руб.) и составила 1 127 613,7 тыс.рублей. Амортизация основных средств на 01.01.2024 года составила 63,4% от стоимости основных средств, или 714 863,8 тыс.рублей.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2023 года составили 32 256,3 тыс.рублей, на 01.01.2024 года –31 712,4 тыс.рублей. Уменьшение стоимости материальных запасов за 2023 год составило 543,9 тыс.рублей. Приобретение материальных запасов составило 136 286,8 тыс.рублей, списание 136 830,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года по данным бюджетной отчетности балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны с учетом амортизации составила 647 127,6 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2024 года балансовая стоимость имущества казны увеличилась на сумму 116 746,8 тыс.рублей (поступление –160 484,7 тыс.руб., выбытие- 43 737,9 тыс.руб.) и составила 763 874,4 тыс.рублей.

*Сумма нефинансовых активов на начало и конец отчетного периода, отраженная в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), соответствует сумме нефинансовых активов на начало и конец отчетного периода актива баланса (ф. 0503120) с учетом корректировок, внесенных в показатели вступительного баланса на начало отчетного периода и отраженных в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).*

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена по форме, утвержденной 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.

Согласно данным таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризации» пояснительной записки, перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказов учреждений муниципального образования Киреевский район, была проведена плановая ежегодная инвентаризация основных средств, материальных запасов, всех видов финансовых обязательств, счетов и расчетов. Расхождений не выявлено.

**Выводы по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджета муниципального района - Финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район и Администрации муниципального образования Киреевский район представлена своевременно. Данные годовой бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета муниципального образования в 2023 году осуществлялось администрацией м.о. Киреевский район и финансовым управлением в соответствии с:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации,

-решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район №74-395 от 21.12.2022 года «О бюджете муниципального образования Киреевский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями);

-решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район от 27.11.2013 № 3-33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киреевский район» (с изменениями).

Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество её оформления и заполнения, её содержание позволяют сделать вывод о полноте и достоверности, за исключением отдельных недостатков:

1) при анализе реестра муниципального имущества и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну», 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» ***выявлены факты несоблюдения требований*** [***п. 145***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=364484&dst=100961) ***Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»,*** *а именно:*

- сведения оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» не соответствуют данным реестра муниципального имущества за 2023 год. По данным раздела I «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» реестра муниципального имущества по объекту недвижимости «Земельный участок, КН 71:12:090303:263, расположенный по адресу г.Киреевск, ул.Тесакова, д.9» имеется запись о прекращении 29.11.2018 года права муниципальной собственности на недвижимое имущество на основании Договора купли-продажи (Аукцион Аи-03-18), однако на конец отчетного периода (31.12.2023 года) данный земельный участок на сумму 10 011 251,00 рублей не исключен из оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну», что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2023 год.

**Предложения**

Администрации муниципального образования Киреевский район и Финансовому управлению администрации муниципального образования Киреевский район, учреждениям муниципального образования Киреевский район повысить качество управления муниципальными финансами, обеспечение исполнения расходов в утвержденных объемах, а также равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов.

Администрации муниципального образования Киреевский район не допускать нарушений:

***-*** ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете;

- п.п. 2.4, 2.10 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

-п. 145 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Киреевский район»:

- п. 145 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года N 157н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

Направить отчет Контрольно-счетной палаты по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Киреевский район за 2023 год» в Собрание представителей муниципального образования Киреевский район.

**На основании данного отчета Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Собранию представителей муниципального образования** Киреевский район **утвердить проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования** Киреевский район и расходовании средств резервного фонда **за 2023 год».**