



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@va.ru

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Администрации Амурского муниципального района Хабаровского края за
2023 год**

«05» апреля 2024 год

№ 14

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2024 г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 07.03.2024 № 2.

2. Предмет мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

3. Объект мероприятия: Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Администрация АМР).

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель:

- определение соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности;

- выявления возможных нарушений, недостатков и их последствий.

4.2 Вопросы:

- оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

- оценка полноты представленной бюджетной отчетности;

- оценка достоверности бюджетной отчетности;

- оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, действующей на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС.

5. Исследуемый период: 2023 год.

1. Общие положения

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации АМР за 2023 год проведена на основании ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о

бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 16.10.2013 № 10 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее - КСО), утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год», утвержденным приказом председателя КСО от 19.10.2023 № 8. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетную деятельность, а также бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств проводилась камеральным методом.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: глава муниципального района - Боровлев Павел Михайлович, главный бухгалтер - Стрекозова Елена Анатольевна.

Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Амурского района для осуществления функций управления социально-экономическими процессами развития района. Администрация Амурского муниципального района является учредителем муниципального автономного учреждения «Дом молодежи», муниципального унитарного предприятия «Редакция «Амурская Заря», муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты».

В проверяемом периоде Администрация обеспечивает ведение бухгалтерского учета Собрания депутатов Амурского района и Контрольно-счетного органа.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

2. Полнота и форма бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Администрацией АМР в Контрольно-счетный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в составе форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из следующих форм:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](tel:0503130));

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) .

Пояснительная записка (ф. 0503160) включает:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Таблица N 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица N 13);

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Таблица N 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;
- Таблица N 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- **Сведения** об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
- **Сведения** о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в пояснительной записке.

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки.

В нарушение п. 159.5 Инструкции № 191н в состав раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) включена **Таблица N 12** «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение п. 156 Инструкции № 191н в состав раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включена **Таблица N 4** «Сведения об основных положениях учетной политики».

Согласно пункту 152 Инструкции 191н раздел 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей.

При этом, в нарушение п. 152 Инструкции № 191н перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей, представлен в **Таблице N 16** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», которая не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств.

Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов: «1С:Бухгалтерия 8» «1С: Бухгалтерия - Зарплата». Формирование бюджетной отчетности осуществляется в программных продуктах: СУФД, WEB, Свод WEB.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном и электронном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, подписана усиленной квалифицированной электронной подписью

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Администрации АМР и главным бухгалтером.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н.

3. Анализ форм бюджетной отчетности

Особенности составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных

бюджетных и автономных учреждений за 2023 год финансовым органом администрации Амурского муниципального района, не определены. В целях составления и представления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных муниципальных учреждений за 2023 год следует руководствоваться положениями письма Минфина России N 02-06-06/1031, Казначейства России N 07-04-05/02-255 от 11.01.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2023 год» (далее – Письмо Минфина РФ).

На данном этапе проведена проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности для установления ее достоверности.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) составлен в соответствии с требованиями п. 12-19 Инструкции № 191н.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета, а также иных отчетов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода.

Остаток кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 изменился по сравнению с остатком, отраженным в отчетности за 2022 год, увеличение составило 8 722,5 рубля.

Согласно пояснений Администрации АМР была произведена корректировка валюты баланса на начало 2023 года по счету 130221 «Расчеты по услугам связи» на сумму 8 722,5 рубля.

Динамика изменения показателей Баланса отражена в таблице.

Разделы Баланса	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение(+,-)
1	2	3	4	5
I. Нефинансовые активы				
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190	23 490 120,31	23 092 271,22	-397 849,09
II. Финансовые активы				
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 +	340	35 732 216,93	38 549 521,18	+2 817 304,25

стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)				
III. Обязательства				
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+ стр. 470+ стр. 510 + стр. 520)	550	26 504 668,71	28 417 834,86	+1 913 166,15
IV. Финансовый результат				
Финансовый результат экономического субъекта	570	32 717 668,53	33 223 957,54	+506 289,01
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	59 222 337,24	61 641 792,4	+2 419 455,16

Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. в разрезе доходов в общей сумме 23 934 995,74 рублей, расходов в общей сумме 211 247 700,59 рублей отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2023 год составил – 187 312 704,85 рубля со знаком «минус».

Таблица, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	23 934 995,74
2.	Расходы	211 247 700,59
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 187 312 704,85
3.	Операции с нефинансовыми активами	-397 849,09
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	-186 914 855,76

Данные Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), а именно разность граф 3 и 2 строки «Итого» ф. 0503110 равняется разности строк 010 и 150 гр.6 ф.0503121 и строки 450 (результат исполнения бюджета) ф.0503127.

Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) с учетом показателей ф. 0503178 (остаток в кассе учреждения на начало года в сумме 32 255,19 рублей).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Годовой объем плановых (прогнозных) показателей по доходам, отраженный в размере 15 863 475,0 рублей, исполнен в размере 15 808 111,60 рублей или на 99,7%.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 211 143 711,87 рублей, исполнены в размере 203 627 105,46 рублей, в пределах

утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств или на 96,4%. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 7 516 606,41 рублей или 3,6% от бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 187 818 993,86 рубля.

Анализ отчета ф.0503127 показал, что общая сумма плановых (прогнозных) и исполненных показателей по доходам по разделу "Доходы бюджета", общая сумма утвержденных (доведенных) и исполненных бюджетных ассигнований по разделу "Расходы бюджета" соответствуют идентичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в [группе граф](#) «Причины отклонений от планового процента исполнения» в графах 8 и 9 [раздела 2](#) «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) отражен неустановленный код «100» и соответственно наименование причины «Финансирование осуществляется в рамках заключенных договоров и под фактическую потребность», повлиявшей на наличие указанных отклонений. Дополнительные критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях ([ф. 0503164](#)) финансовым органом не установлены.

В строке 010 [Таблицы N 13](#) «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражена аналитическая информация о причине неисполнения назначений по доходам.

В строке 020 [Таблицы N 13](#) «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражена аналитическая информация о причине неисполнения назначений с кодом «99» по КОСГУ 152 0301 720000ПЗ70 в сумме 71 441,99 рубль – как не востребованная сумма субвенции на исполнение гос. полномочий ЗАГС.

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127.

Принято бюджетных обязательств на сумму 203 698 547,45 рублей (96,5% доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 4 741 357,29 рублей, или 2,3% от общего объема принятых бюджетных обязательств.

Денежные обязательства приняты в сумме 203 627 105,46 рублей (99,96% от принятых бюджетных обязательств), и исполнены в сумме 203 627 105,46 рублей, или на 100,0 процентов.

Объем принятых и не исполненных бюджетных обязательств составил по состоянию на 01.01.2024 года 71 441,99 рублей, т.к. бюджетные обязательства по выплате заработной платы приняты единовременно на весь годовой объем доведенных ЛБО. Причины неисполнения отражены в Таблице № 13.

Письмом Минфина РФ установлено, в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в графах 11, 12 раздела 1

"Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет **менее 100 млн. рублей**, показатели в разделах 1 и 2 Сведений (ф. 0503175) не отражаются.

В **разделе 4** «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов. Экономия составила 728 594,60 рублей.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) расхождений не установлено.

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным баланса (ф.0503130).

Форма ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции имеет три приложения - по дебиторской и кредиторской задолженности (по видам деятельности – бюджетная, средства во временном распоряжении) соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф.0503130 по соответствующим счетам.

За отчетный период размер дебиторской задолженности увеличился на 2 743 278,49 рублей и составил 24 647 108,18 рублей, в том числе:

- по счету *1 205 00 «Расчеты по доходам»* в сумме 23 742 988,18 рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (доходы будущих периодов) – 23 742 988,18 рублей;

- по счету *1 206 00 «Расчеты по выданным авансам»* в сумме 904 120,0 рублей (аванс за услуги связи - 20 146,0 рублей, аванс за коммунальные услуги – 352 474,0 рублей, подписка на периодические издания - 6 610,0 рублей, расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство (гранты НКО) – 524 890,0 рублей);

На начало и на конец отчетного периода долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность, отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) сократился на 718 963,97 рубля и составил 588 837,10 рублей, в том числе:

- по счету *1 205 00 «Расчеты по доходам»* в сумме – 28 400,0 рублей за счет поступления невыясненных платежей;

- по счету *1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»* в сумме 251 900,04 рублей (услуги связи – 3 916,56 рублей, коммунальные услуги – 5 628,35 рублей, расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 26 761,40 рубль, расчеты по прочим работам, услугам – 9 212,0 рубля (предрейсовый осмотр водителей за декабрь 2023 года), расчеты по приобретению материальных запасов – 206 381,73 рубль);

- по счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 308 537,06 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности (средства во временном распоряжении) увеличился на 59 594,45 рублей и составил 270 854,74 рубля.

По состоянию на 01.01.2024 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы:

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Амурского муниципального района, проведенной Контрольно-счетным органом Амурского муниципального района установлено:

- отчет представлен в Контрольно-счетный орган, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок;
- требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н в основном соблюдены;
- фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки, в целях недопущения их впредь при сдаче бюджетной отчетности.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н. Валенюк