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 Финансового управления администрации Амурского муниципального района Хабаровского края за 2023 год

«09» апреля 2024 год № 16

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.

Объект мероприятия: Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее - Финуправление).

3. 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 Финуправления 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 отчётность 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:

- начальник управления – Цуканова Лариса Владимировна;
- главный бухгалтер – Черкашина Татьяна Илларионовна.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

2. Полнота и форма бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Финансовым управлением 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);
- 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:

- Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре 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);
- Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица N 13);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

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 государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- 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»:

- Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);
- Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 16).

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 отчётности за отчётный 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. 159.4 Инструкции № 191н в состав раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) включена Таблица N 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности».

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.

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 Финуправления 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.

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**	2 568 191,43	2 184 156,08	-384 035,35
II. Финансовые активы				
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	**340**	7 070 567,66	7 294 973,31	+224 405,65
III. Обязательства				
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+ стр. 470+ стр. 510 + стр. 520)	**550**	22 215 334,17	22 342 851,91	+127 517,74
IV. Финансовый результат				
Финансовый результат экономического субъекта	**570**	-12 576 575,08	-12 863 722,52	-287 147,44
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	**700**	9 638 759,09	9 479 129,39	-159 629,70

Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. в разрезе доходов в общей сумме 434 644 240,05 рублей, расходов в общей сумме 167 252 196,15 рублей отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2023 год составил – 267 392 043,90 рублей со знаком «плюс».

Таблица, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	434 644 240,05
2.	Расходы	167 252 196,15
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	**+ 267 392 043,90**

3.	Операции с нефинансовыми активами	-384 035,35
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	267 776 079,25

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.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) сформирован в соответствии с пунктом 146-150.4 Инструкции № 191н и содержит данные о движении денежных средств, составлен в разрезе кодов КОСГУ.

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 434 644 246,05 рублей, исполнен в размере 434 591 092,41 рубля или на 100,0%.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 170 207 064,92 рубля, исполнены в размере 166 911 901,07 рубль, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2023 год или на 98,1%. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 3 295 163,85 рубля или 1,9% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита бюджета (изменение остатков) исполнены в сумме 267 679 191,34 рублей.

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 «101» и соответственно наименование причины «Финансирование осуществляется под фактическую потребность», повлиявшей на наличие указанных отклонений. Дополнительные критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164) финансовым органом не установлены.

В Таблице N 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражена аналитическая информация о причине неисполнения назначений по КОСГУ 112 20215002050000150 «Дотации

бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» в сумме 6,0 рублей – поступление по фактически произведенным расходам.

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 167 178 110,39 рублей (98,2% доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 242 000, рублей (0,14% от принятых бюджетных обязательств).

Денежные обязательства приняты в сумме 167 154 286,21 рублей (99,99% от принятых бюджетных обязательств) исполнены в сумме 166 911 901,07 рубль, или на 99,85% от принятых денежных обязательств.

В составе пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности представлены «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175).

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 8 470,0 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 241 208,05 рублей и составил 7 294 973,31 рубля, в том числе:

- по счету *1 205 00 «Расчеты по доходам»* в сумме 7 288 100,0 рублей, в том числе:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы будущих периодов) – 7 288 100,0 рублей;

- по счету *1 206 00 «Расчеты по выданным авансам»* в сумме 47,81 рублей (аванс по приобретению материальных запасов);

- по счету *1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами»* в сумме 6 825,50 рублей (остаток знаков почтовой оплаты).

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

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности увеличился на 188 637,50 рублей и составил 242 385,14 рублей, в том числе:

- по счету *1302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»* в сумме 242 385,14 рублей (услуги связи, подписка на системы «Госфинансы» и «Госзаказ»).

По состоянию на 01.01.2024 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

Выводы:

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, 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