



**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
Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации
Амурского муниципального района Хабаровского края за 2023 год**

«12» апреля 2024 год

№ 17

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: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – КУМИ, Комитет).

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 КУМИ 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 Собрании 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 Собрании 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 распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: заместитель главы администрации Амурского муниципального района по экономическому развитию - председатель Комитета - Исаков Михаил Юрьевич, главный бухгалтер – Мироненко Сергей Борисович.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

2. Полнота и форма бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена Комитетом 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»;

- Сведения о результатах деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края и отчет о выполнении основных мероприятий программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района» за 2023 год;

- 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 доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- [Анализ](#) показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 14);
- [Причины](#) увеличения просроченной задолженности (Таблица N 15);

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 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. 159.4 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 в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" и Приказом Минфина РФ от 06 декабря 2010г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

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 председателем и главным бухгалтером Комитета.

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	991 658 495,59	996 590 881,65	+4 932 386,06
II. Финансовые активы				
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	6 678 494,2	5 028 809,88	-1 649 684,32
III. Обязательства				
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+ стр. 470+ стр. 510 + стр. 520)	550	1 445 791,72	1 656 121,19	+210 329,47
IV. Финансовый результат				
Финансовый результат экономического субъекта	570	996 891 198,07	999 963 570,34	+3 072 372,27
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	998 336 989,79	1 001 619 691,53	3 282 701,74

Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024 г. в разрезе доходов в общей сумме 51 338 127,84 рублей, расходов в общей сумме 51 584 391,37 рубль отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2023 год составил – 246 263,53 рубля со знаком «минус».

Таблица , руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	51 338 127,84
2.	Расходы	51 584 391,37
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 246 263,53
3.	Операции с нефинансовыми активами	4 932 386,06
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	-5 178 649,59

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.

Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127).

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 16 173 700,0 рублей, исполнен в размере 16 383 613,96 рублей или на 101,3%.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 19 707 527,66 рублей, исполнены в размере 19 702 249,76 рублей, в пределах утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств или на 99,97%. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 5 277,9 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 3 318 635,8 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 Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены показатели, по которым исполнение бюджетных назначений в разделе «Расходы» по состоянию на 01 января 2024 года, более 95% от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату.

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 19 702 249,76 рублей (99,97% доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 0,0 рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 19 707 011,70 рублей, что на 4 761,94 рубль больше принятых бюджетных обязательств. Исполнено денежных обязательств в объеме принятых бюджетных обязательств (19 702 249,76 рублей), т.е. на 4 761,94 рубль меньше принятых денежных

обязательств. Пояснения по фактам превышения принятых денежных обязательств над бюджетными обязательствами содержаться в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки. Причиной является наличие текущей кредиторской задолженности со сроком оплаты в январе 2024 года.

В нарушение п. 140-141 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» суммы денежных обязательств, принятых КУМИ превышают суммы принятых бюджетных обязательств, а также лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные денежные обязательства по состоянию на 01.01.2024 года составили 4 761,94 рублей, что подтверждается наличием кредиторской задолженности по счету 0113 1100200030 244 130225006 в сумме 4 761,94 рублей, отраженной в ф. 0503169 (кредиторская).

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

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 два приложения - по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф.0503130 по соответствующим счетам.

За отчетный период размер дебиторской задолженности сократился на 1 655 684,32 рубля и составил 5 012 809,88 рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме 5 012 792,83 рубля;
- по счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 17,05 рублей (услуги связи);

На начало и на конец отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность, отсутствует, сумма просроченной задолженности составила 5 012 792,83 рублей, уменьшившись с начала года на 1 557 791,50 рубль.

Письмом Минфина РФ от 11.01.2024 года установлено, что раздел 2 Сведений (ф. 0503169) заполняется по контрагентам, у которых показатели просроченной дебиторской или кредиторской задолженности составляет 10 млн. рублей и более. При этом, в разделе 2 отражены показатели просроченной дебиторской задолженности в полном объеме в разрезе контрагентов менее 10 млн. рублей с кодом причины «89».

В Таблице N 15 Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыты причины увеличения просроченной дебиторской задолженности по сравнению с аналогичными показателями прошлого года.

По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности уменьшился на 9 736,06 рублей и составил 5 015,94 рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме – 254,0 рубля за

счет поступления невыясненных платежей;

- по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 4 761,94 рубль (расчеты по работам, услугам по содержанию имущества).

По состоянию на 01.01.2024 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы:

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом 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;
- проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.
- 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