АКТ

внешней проверки бюджетной отчетности главным администратором средств бюджета контрольно - счетной палатой Фроловского муниципального района за 2023 год

 от 04.03.2024 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2024 год (далее - контрольно-счетной палаты), утвержденного распоряжением от 25.12.2023 № 8 председателя контрольно-счетной палаты и на основании удостоверения от 01.03.2024 № 21 ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Игнаткиной Г.В. в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» (далее по тексту - МКУ «Централизованная бухгалтерия») проведена внешней проверки бюджетной отчетности главным администратором средств бюджета контрольно - счетная палата Фроловского муниципального района за 2023 год (далее по тексту КСП, палата).

 Бюджетный учет контрольно-счетной палаты, как главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств осуществляется на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 04.06.2021 Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района».

 В проверяемом периоде начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Кузнецова Ирина Геннадиевна, главным бухгалтером - Гайдамакина Надежда Тимофеевна.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 04.03.2024 по 04.03.2024 года.

Общие сведения

 На основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и в соответствии с Законом Волгоградской области от 14.02.2005 № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» муниципальное образование Фроловский район наделен статусом муниципального района с административным центром в пос. Пригородный Фроловского района.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 19 Устава включена в структуру местного самоуправления Фроловского муниципального района, как орган местного самоуправления.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялось в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016№ 33/242 (далее Положение от 28.10.2016№ 33/242).

В соответствии со статьей 9 Положения от 28.10.2016№ 33/242 к полномочиям контрольно-счетной палаты относятся: организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации; экспертиза проектов местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и другие.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403500, Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября, 336/3.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой России № 6 по Волгоградской области выданы свидетельства: о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 15.02.2007, серия 34, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439007350;о внесении записи в Единый государственный реестр 19.12.2012, серия 34 № 003972727за основным государственным номером 10733456000200.

Согласно информационному письму Территориальной службы государственной службы государственной статистики по Волгоградской области от 21.02.2007 № АШ 05-2692 вид деятельности (ОКВЭД) – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов; форма собственности (ОКФС) – муниципальная собственность; организационно-правовая форма (ОКОПФ) – учреждения.

 Проверкой установлено**:**

 В соответствии с пунктом 10 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 - Инструкции № 191н) по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчетности учредитель не позднее одного рабочего дня после получения результатов указанной камеральной проверки уведомляет соответствующее учреждение о принятии представленной бухгалтерской отчетности, в случае получения положительного результата камеральной проверки бюджетной отчетности, либо о выявленных в ходе камеральной проверки бюджетной отчетности несоответствий бюджетной отчетности требованиям к ее составлению и представлению, установленными настоящей Инструкцией.

 Для установления полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативно-правовым актам был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в редакции от 04.06.2023 № 82).

 Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты принята Финансовым отделом своевременно.

 Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в составе:

 -баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

 -справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

 -отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

 -отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

 -отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

 -отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

 - пояснительная записка (форма 0503160) и приложения к ней.

 Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

 Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции №191н.

 Согласно пункту 4 Инструкции №191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность Фроловской районной Думы составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификаций, установленными Порядком применения кодов бюджетной классификации.

 Бюджетная отчетность ГРБС подписана председателем Мордовцевой И.В. и главным бухгалтером МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» Гайдамакиной Н.Т. (требования пункта 6 Инструкции №191н).

 В ходе выборочной проверки соответствия контрольных соотношений установлено, что данные, представленные в годовой отчетности КСП, согласуются с данными иных форм годовой бюджетной отчетности, контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

 Проверка соответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности, предоставляемой в финансовый отдел

 Проведенной проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности по Контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, предоставляемой МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» в финансовый отдел установлено следующее.

Проведенной сверкой годовых отчетов главных администраторов средств местного бюджета и главных распорядителей средств местного бюджета контрольно-счетной палаты (КВСР 931): показателей бюджетной отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф.0503130), ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф.0503127), ф.0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности» (далее – ф.0503121) за 2023 год с соответствующими показателями указанных форм получателей бюджетных средств с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, т.е. в соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н.

*Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)*

 Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении главным администратором муниципального бюджета на 2023 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета за 2023 год составлен на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставлены с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Анализом неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127) в сумме 61,9 тыс. рублей установлено, что средства по кодам бюджетной классификации не использованы полностью за счет недостаточного объема средств муниципального бюджета.

*Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*

 Отчет по контрольно-счетной палате составлен в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2024 года и содержит данные о финансовых результатах его деятельности. Проверкой контрольных соотношений отчетности расхождений не установлено.

 Таким образом, бюджетная отчетность представлена контрольно-счетной палатой в орган, исполняющий бюджет – финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Утверждение смет доходов и расходов**.**

В 2023 году главным распорядителем бюджетных средств по главе 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» является контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

В соответствии со статьями 158, 161, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. №112н. «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.09.2017 № 1 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет КСП.

На 2023 год в соответствии с решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 контрольно-счетной палате утверждены первоначальные бюджетные назначения в сумме 1879,2 тыс. рублей, с учетом заключенных трехсторонних соглашений на проведение внешнего финансового контроля 45,3 тыс. рублей (средства на материально-техническое обеспечение заложены решениями Советов депутатов сельских поселений Фроловского муниципального района).

 Бюджетные сметы КСП составлены на основании доведенных финансовым отделом администрации Фроловского муниципального района лимитов бюджетных обязательств по расходам муниципального бюджета в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления и утверждены руководителем КСП. Уточненные сметы в сумме 2078,0 тыс. рублей.

 Результаты проверки и анализа исполнения муниципального

бюджета по расходам*.*

В соответствии с требованиями части 1 статьи 219.1 БК РФ, приказом финансового отдела администрации Фроловского муниципального района от 01.07.2019 № 21, утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Фроловского муниципального района, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) (далее - Порядок 01.07.2019 № 21).

 Согласно нормам Порядка от 01.07.2019 № 21 бюджетная роспись главного распорядителя – контрольно-счетной палаты составлена и утверждена на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и лимитами бюджетных обязательств в установленных формах.

 Проверка соответствия плановых показателей, отраженных в бюджетной отчетности ГРБС показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в исполнение бюджета, показателей бюджетной отчетности ГАБС соответствующим показателям бюджетной росписи ГРБС с учетом всех изменений, внесенных по состоянию на конец отчетного периода.

 В связи с отсутствием подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств КСП лимиты бюджетных обязательств не доводит.

 Сопоставление показателей проверяемых форм бюджетной отчетности и соответствующих показателей бюджетной росписи ГРБС в части расходов бюджета проведено выборочно по разделу, подразделу, кода бюджетной классификации расходов бюджетов. Расхождений не установлено.

 В ходе анализа формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов» (далее - Отчет об исполнении бюджета ГРБС) установлено, что коды классификации доходов и расходов бюджета, их наименования, отраженные в годовой бюджетной отчетности ГАБС, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации.

 В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГРБС по разделу «Расходы бюджета» отражена сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

 Согласно Отчету об исполнении бюджета Контрольно-счетной палаты в 2023

году были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 2078,0 тыс. рублей.

 Расходы на содержание сотрудников контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и материально-техническое обеспечение произведены за счет средств муниципального бюджета и бюджетов сельских поселений (по соглашениям по переданным полномочиям по внешнему финансовому контролю) произведены в пределах бюджетных назначений и составили 2016,1 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

 В соответствии с пунктом 56 Инструкции № 191н в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета ГРБС отражены суммы соответствующие утвержденным (доведенным) ГРБС лимитам бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

 Руководствуясь пунктом 57 Инструкции № 191н, проведен анализ графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГРБС.

 Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 61,9 тыс. рублей (средства районного бюджета), в том числе:

 - по строке 931 0106 90 0 00 00070 129 213 «Начисления на заработную плату» - неисполнение плановых назначений - 59,9 тыс. рублей;

 - по строке 931 0106 90 0 00 00070 853 291 «Налоги, пошлины и сборы» - неисполнение плановых назначений - 1,9 тыс. рублей;

 - по строке 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» - 0,1 тыс. рублей.

 В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета ГРБС показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

 Анализ исполнения расходов Контрольно-счетной палаты по разделам, подразделам бюджетной классификации за 2023 год представлен в следующей таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  КОСГУ | Статья расходов | Утверждено бюджетных назначений  |  Исполнение  | Остатоклимитов | % выполнения |
| глава 931, подраздел 0106, целевая статья 9000000070, вид расхода 211, 213 |
| 211 | «Заработная плата» | 1102,3 | 1102,3 | - | 100,0 |
| 213 | «Начисления на зарплату» | 331,7 | 291,2 | 40,5 | 87,8  |
|  | итого по целевой статье 9000000070 | 1434,0 | 1393,5 | 40,5 | 97,2  |
| глава 931, подраздел 0106, целевая статья 9000002010, вид расхода 121,129 |
| 211 | «Заработная плата» | 456,7 | 456,7 | - | 100,0 |
| 213 | «Начисления на зарплату» | 136,7 | 117,3 |  | 100,0 |
| 266 | «Социальное пособие» | 3,3 | 3,3 | - | - |
| 291 |  Налоги, пошлины и сборы | 1,9 | - | - | - |
| 292 | «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» | 0,1 | 0,00 | 0,1 | - |
|  | итого по целевой статье 9000002010  | 598,7 | 577,3 | 21,4 | 96,4 |
| глава 931, подраздел 0106, целевая статья 9000005010, вид расхода 122,242,244 |
| 222 |  «Транспортные услуги»  | 1,5 | 1,5 | - | 100,0  |
| 225 | «Услуги по содержанию имущества» | 10,0 | 10,0 | - | 100,0 |
| 226 |  «Прочие услуги» | 3,2 | 3,2 | - | 100,0 |
| 226 |  «Прочие услуги» | 17,0 | 17,0 | - | 100,0 |
| 346 | **«Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)»** | 13,5 | 13,5 | - | 100,0 |
|   | итого по целевой статье 9000005010 | 45,3 | 45,3 | - | 100,0 |
|  | *Всего расходов* | 2078,0 | 2016,1 | 61,9 | 97,0 |

 Основной удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на оплату труда - 1967,5 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, выплата производилась за счет средств муниципального бюджета.

Оплата труда лица, замещающего муниципальную должность (председатель контрольно-счетной палаты) и муниципального служащего контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района и Положением о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района решениями Фроловской районной Думы от 28.02.2022 № 112/869 (в редакции от 28.02.2023 № 125/10).

За счет средств сельских поселений в 2023 году расходы произведены в сумме 45,3 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям израсходованы по следующим кодам бюджетной классификации:

 **подраздел 0106, целевая статья** 90 0 00 05010**, вид расхода 122, КОСГУ 222 «Транспортные расходы» в общей сумме 1,5 тыс. рублей;**

**подраздел 0106, целевая статья** 90 0 00 05010, вид расхода 242, КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» - 10,0 тыс. рублей за заправку картриджа и ремонт лазерного принтера по договорам, заключенными с ИП Лукьянцевым С.В. № 1 от 10.02.2023 г., счет ЦБ – 20 от 17.02.23 г., за заправку картриджей, оплата производилась согласно предъявленным счетам и актов по оказанию услуг; по договору 1 от 28.03.2023 г., счет ЦБ-51 от 29.03.2023 за ремонт ноутбука;

 **подраздел 0106, целевая статья** 90 0 00 05010, вид расхода 242, КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 17,0 тыс. рублей, оплата за выполненные работы по разработке и созданию корпоративного Интернет-сайта производилась согласно заключенного договора с ООО «Консалтинг-Волга» по договору № 804710 от 13.01.2023,оказание услуг подтверждается актами выполненных работ;

 **подраздел 0106, целевая статья** 90 0 00 05010, вид расхода 244, КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в общей сумме 3,2 тыс. рублей, оплата за образовательные услуги для сотрудников учреждения, оплата согласно заключенным договорам № 304У23С от 02.02.2022г., № 315У23С от 31.01.2023 г., оказание услуг подтверждается актами выполненных работ от 21.02.2023, 01.03.2023 г.;

вид расхода 244**, КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» - 13,5 тыс. рублей, по договорам, заключенным с ООО «Телец»** за канцелярские товары по договору 23/59 от 27.02.2023 и 23/287 от 04.12.2023 г.

Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской

задолженности.

 В ходе проверки Баланса контрольно-счетной палаты проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики.

 Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

 Согласно годовой бюджетной отчетности КСП на 01.01.2023 года дебиторская задолженность не значился, кредиторская задолженность (муниципальный бюджет) - 21,5 тыс. рублей, на 01.01.2024 - дебиторской задолженности не числится, кредиторская задолженность (муниципальный бюджет) - 140,7 тыс. рублей.

 Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

 В соответствии с требованиями Инструкции № 191н информация, указанная в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160) соответствует данным, отраженным в форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

*Организация ведомственного финансового контроля*

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГРБС относится осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. В связи с отсутствием у контрольно-счетной палаты подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств финансовый контроль не осуществлялся.

*Заключение*

 В ходе проведенной проверки установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность бюджетных средств бюджетная отчетность по ГРБС «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» за 2023 год является достоверной. Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению и подтверждаются первичными бухгалтерскими документами.

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района Г.В. Игнаткина

Председатель контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района И.В. Мордовцева

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» И.Г. Кузнецова

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» Н.Т. Гайдамакина

Один экз. акта получен начальником МКУ «Централизованная бухгалтерия

Фроловского муниципального района» И.Г. Кузнецовой