

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. 8(38595) 99-1-56,

E-mail: kso3zarinsk@yandex.ru \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «УТВЕРЖДАЮ»

Председатель Контрольно-счетной

палаты г.Заринска Алтайского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.П.Коньшина

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты г.Заринска за 2023 год»

11 марта 2024 года г. Заринск

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс);

Статья 58 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утверждённого решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 26.04.2013 № 13 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе);

Статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 31.10.2023 № 62;

Пункт 1.7. плана работы Контрольно-счётной палаты города Заринска Алтайского края на 2024 год, утвержденный распоряжением от 28.12.2023 № 28.

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 26.02.2024 № 1.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

1.определение законности, полноты и достоверности бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

2.оценка достоверности показателей бюджетной отчётности, внутренней согласованности соответствующих форм отчётности, соблюдение контрольных соотношений.

**Предмет контроля**: годовая бюджетная отчетность за 2023 год.

**Объект контроля:** Контрольно-счетная палата г.Заринска.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с05 марта 2024 года по 04 апреля 2024 года.

**Ответственный исполнитель:** инспектор Контрольно-счетной палаты г.Заринска Старикова Н.Н.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с изменениями);

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» с изменениями и дополнениями (с изменениями);

Решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 25.04.2023 № 21, от 29.08.2023 № 41, от 12.09.2023 № 57, от 23.11.2023 № 73).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

*1.Краткая информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия*

Контрольно-счетная палата г.Заринска (далее - КСП) в соответствии со статьей 20 Устава включена в структуру местного самоуправления города Заринска, как орган местного самоуправления. КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает статусом юридического лица, является главным распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств, а также администратором доходов. Бюджетные полномочия в течение 2023 года не изменялись. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования город Заринск.

*2.Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию и информативности показателей.*

Бюджетная отчетность за 2023 год представлена ЗГСД в Контрольно - счетную палату г.Заринска без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств сформирована и состоит из:

баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);

отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

пояснительной записки (ф. 0503160).

В соответствии с [п. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=8) Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Согласно пояснительной записке (ф.0503160) в составе бюджетной отчетности ряд форм не имеют числовых значений, а именно:

справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

сведения о финансовых вложениях (ф.0503171);

сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503172);

сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503295);

сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

**В нарушение пункта 152 Инструкции 191н не представлены в составе пояснительной записки ф. 0503160:**

Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26189) об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 11);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26268) о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица №12);

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=103066) об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) (в пояснительной записке не отражено, что ни один из показателей формы не имеет числового значения);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=103070) о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) (в пояснительной записке не отражено, что ни один из показателей формы не имеет числового значения);

Анализ [отчета](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26294) об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 13);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=4455) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) (в пояснительной записке не отражено, что ни один из показателей формы не имеет числового значения);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=19885) об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (в пояснительной записке не отражено, что ни один из показателей формы не имеет числового значения);

[Анализ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26322) показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);

[Причины](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26390) увеличения просроченной задолженности (Таблица № 15);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=17791) об основных положениях учетной политики (Таблица № 4);

[Сведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=103027) о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

Прочие [вопросы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26415) деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 16).

Отчетность представлена в виде электронного документа. Бюджетная отчетность представлена с соблюдением сроков представления, что соответствует пункту 4 Инструкции 191н.

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

*3. Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Проверка внутренней согласованности отчетных форм, логической и арифметической увязки отчетных показателей.*

Согласно «Контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетность главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство» в версии на 01.01.2024, размещенных на официальном сайте Казначейства Российской Федерации в разделе документы - учет и отчетность (далее - контрольные соотношения), проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127).

При проверке контрольных соотношений между показателями выше перечисленных форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

*4.Анализ отдельных показателей годовой отчётности.*

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс), формируется распорядителем, получателем бюджетных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (п.12. Инструкции191н).

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Средства во временном распоряжении на 01.01.2024 г. на Балансе отсутствуют.

Путем сопоставления показателей бюджетной отчетности на конец предыдущего периода и данным на начало отчетного периода расхождений не имеется.

В разделе I.«Нефинансовые активы» актива Баланса отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета.

В структуре нефинансовых активов (раздел I актива Баланса) основную долю составляют основные средства, которые на конец отчетного периода составили 395 933,00 рубля. Проведя выборочный анализ контрольных соотношений, замечаний не выявлено. Сумма показателей на начало года граф 3 и 4 равна сумме показателей графы 5. Сумма показателей на конец года граф 6 и 7 равна сумме показателей графы 8. Сумма по строке 190 равна сумме строк 030+060+070+080+100+110+120+130+140+150+160+170.

Согласно показателям раздела II. актива Баланса «Финансовые активы» остатки денежных средств на лицевых счетах ЗГСД в органе казначейства (счет 0201110000) по состоянию на 01.01.2024 отсутствуют.

Финансовые вложения (счет 020400000) на 01.01.2024 г. (долгосрочные) отсутствуют.

Дебиторская «задолженность по выплатам» (020600000, 020800000, 30300000) на конец отчетного периода отсутствует.

Согласно показателям IV раздела актива Баланса «Финансовый результат» показатель составил на 01.01.2024 г. -20 445,95 рубля.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями ф. 0503130 и ф. 0503121 соблюдены:

-сумма баланса (гр.8 - гр.5 стр. 190 ф. 0503130) равна показателю строки 310 гр. 6 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- сумма баланса (гр.7-гр.4 стр.200 ф.0503130) равна показателю стр.430 гр.5 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями ф. 0503130 и ф. 0503110 соблюдены: сумма баланса (гр.6-гр.3 стр.570 ф.0503130) равна сумме разницы гр.7-гр.6 по строке «итого раздела 1 «Бюджетная деятельность»».

4.2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении финансового года, в разрезе бюджетной деятельности. В форме отражается финансовый результат учреждения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2024 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2023 года, по завершению отчетного финансового года и должна соответствовать сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по бюджетной деятельности.

Выборочно сопоставив данные между формами, установлено следующее:

показатель «Расходы» (стр. 150 ф. 0503121) в размере 2 133 451,25 рубля соответствует итоговому показателю Справки по заключению счетов бюджетного учете отчетного финансового года (данные гр.2,3 по счетам 40120211, 40120213, 40120221 и т.д. ф. 0503110 аналогичны данным по соответствующим КОСГУ 211,213,221 и т.п. ф. 0503121);

показатель «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» (стр. 110 ф. 0503121) равен 0,00 рубля, что соответствует показателю Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

4.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по доходам и расходам по состоянию на 01.01.2024 г. (п.92. Инструкции 191н).

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года (п.94. Инструкции 191н).

Основные характеристики Отчета (ф. 0503121) представлены в таблице:

Таблица (в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Показатель | Бюджетная деятельность |
| 1. | Доходы (стр.010) | 0,00 |
| 2. | Расходы (стр.150) | 2 133 451,25 |
| 3. | Чистый операционный результат (стр. 300) | -2 133 451,25 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами (стр.310) | 114 342,06 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.410) | -2 247 793,31 |

Согласно Отчету (ф. 0503121) фактические расходы в разрезе кодов КОСГУ составляют 2 133 451,25 рубля, в том числе:

оплата труда и начисления а выплаты по оплате труда (код КОСГУ 220) - 1 974 506,85 рублей;

оплата работ, услуг (код КОСГУ 220) - 68 858,80 рублей;

безвозмездные перечисления текущего характера организациям (код КОСГУ 240) - 520 400,61 рубль;

расходы по операциям с активами (код КОСГУ 270) – 80 487,94 рубля;

Чистый операционный результат в 2023 году составил – 2 133 451,25 рубля со знаком «минус».

4.4. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) отражает данные по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Показатели отражены по бюджетной деятельности, с распределением по четырем разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» и «Аналитическая информация по выбытиям».

Решением Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 25.04.2023 № 21, от 29.08.2023 № 41, от 12.09.2023 № 57, от 23.11.2023 № 73) ЗГСД не определен как главный администратор доходов бюджета муниципального образования город Заринск на 2023 год. Таким образом, в разделе «Поступления» по текущим операциям отражены доходы бюджета в размере 0,00 рублей.

В разделе «Выбытия» отражены кассовые расходы бюджета за отчетный период в размере 2 298 639,52 рубля, в разделе «Изменения остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 2 298 639,52 рубля.

Сведения по поступлениям, указанные в отчете ф. 0503123, соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности соблюдены.

4.5. 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.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года (п.п.52,53 Инструкции 191н).

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 2 402 425,65 рублей (стр.200, гр.5), исполнены в размере 2 298 639,52 рублей (стр.200, гр. 9) или 95,68 % к уточненным бюджетным ассигнованиям, в пределах утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств.

Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 103 786,13 рублей. Данный показатель соответствует данным Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

Согласно п.163.Инструкции 191н в графах 8 и 9 [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=4035) «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражаются соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений.

В случае наличия нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, указывается код причины, оказавшей наибольшее влияние. В [Таблице № 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26294) Пояснительной записки [(ф. 0503160)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=102996) приводятся соответствующие пояснения по причинам отклонений.

**В графах 8 и 9 раздела 2 ф.0503164 не отражены коды и наименования причин, повлиявших на наличие отклонений, таблица №13 Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена, что не соответствует положениям п.163 Инструкции 191н.**

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 2 298 639,52 рубля со знаком «плюс».

**Выводы.**

В ходе проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно - счетной палатой города Заринска установлено следующее:

Отчет представлен для проведения его внешней проверки и подготовки заключения, в установленный срок.

Отчетность представлена в виде электронного документа.

Проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчётности, проведенной в соответствии с рекомендациями Федерального казначейства, расхождений не установлено.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 раздела 2 «Расходы бюджета» на 01.01.2024 г. соответствуют объемам бюджетных назначений, закрепленных в утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Расходы исполнены в размере 2 298 639,52 рублей или 95,68 % от уточненных на год бюджетных ассигнований.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2024 года отсутствует. Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года - 0,00 рублей.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по данным бюджетной отчётности на 01.01.2024 г. не числится.

В нарушение п.152 Инструкции 191н не представлены в составе пояснительной записки (ф.503160) полные сведения в виде таблиц и форм отчетности.

В графах 8 и 9 раздела 2 ф.0503164 не отражены коды и наименования причин, повлиявших на наличие отклонений, таблица №13 Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена, что не соответствует положениям п.163 Инструкции 191н.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения

Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Обратить внимание на информативность Пояснительной записки.

Не допускать нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ при составлении годовой бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Обеспечить контроль по представлению бюджетной отчетности в полном объеме и корректного заполнения форм отчетности в соответствии с положениями Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.10.2010г. № 191н (с изменениями).

Инспектор Н.Н.Старикова