**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Нерюнгринского районного Совета депутатов»**

09 апреля 2024 г. г. Нерюнгри

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: на основании пункта 2. статьи 9. «Основные полномочия контрольно-счетных органов», статьи 13. «Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.02.2014 № 3-6 в рамках подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год проведена проверка годовой отчетности за 2023 год Нерюнгринского районного Совета депутатов.

**Объект проверки:** Нерюнгринский районный Совет депутатов.

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем по регламенту и уставу Муниципального образования «Нерюнгринский район». Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Управлении финансов Нерюнгринской районной администрации. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств за 2023 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанным в годовой отчетности с решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов о бюджете Нерюнгринского района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район» в сфере бюджетных правоотношений и бюджетного процесса;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

**Срок проверки:** с 01.03.2024 по 31.03.2024 года.

**Проверяемый период:** 2023 год.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.

2. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме требованиям:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

# - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказу Минфина РФ 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»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе»;

- Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным способом, на основании представленных Нерюнгринским районным Советом депутатов документов.

**1. Общие сведения об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях.**

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. В соответствии со сметой на 2023 год было утверждено бюджетных ассигнований 13 180,30 тыс. рублей, что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2022 №1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Исполнение составило 11 686,79 тыс. рублей или 88,67%.

В таблице проведен анализ исполнения расходов бюджета в разрезе кодов сектора государственного управления (КОСГУ):

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 г.** | **Кассовое исполнение бюджета за 2023 г.** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 8 218,81 | 7 582,76 | -636,05 | 92,26 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 262 | 1 587,16 | 1 190,37 | -396,79 | 75,00 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 10,00 | 0,00 | -10,00 | 0,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 2 402,03 | 2 140,94 | -261,09 | 89,13 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 35,44 | 34,94 | -0,50 | 98,60 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 150,00 | 0,00 | -150,00 | 0,00 |
| Услуги связи | 221 | 23,70 | 20,23 | -3,47 | 85,36 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 5,95 | 5,95 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 353,80 | 318,19 | -35,61 | 89,93 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 32,80 | 32,80 | 0,00 | 100,00 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 33,41 | 33,41 | 0,00 | 100,00 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 307,20 | 307,20 | 0,00 | 100,00 |
| **Итого расходов:** |  | **13 180,30** | **11 686,79** | **1 493,51** | **88,67** |

Как видно из таблицы, в 2023 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 88,67% от общего объема доведенных лимитов. Остаток средств составил 1 493,51 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес неисполнения бюджетных назначений наблюдается в разрезе следующих (КОСГУ):

- 211 «Заработная плата» остаток средств в сумме 636,05 тыс. рублей: выплата заработной платы произведена по фактически отработанному времени.

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 261,09 тыс. рублей: средства не освоены в связи с понижением ставки налога, достигшей предельной величины базы.

- 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» в сумме 150,00 тыс. рублей: не освоены средства на проезд в отпуск работников в связи с увольнением ведущего специалиста.

- 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 396,79 тыс. рублей: выплата пособия в связи с прекращением полномочий председателя и заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов за период с 15.12.2023 г. по 15.01.2024 г. перенесена на 2024 год.

**2. Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего приказа Минфина РФ 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»**

Годовая отчетность Нерюнгринского районного Совета депутатов за 2023 год с пояснительной запиской поступила в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ([ф. 0503130](#sub_503130));

- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130);

- «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110);

- «Отчет о финансовых результатах деятельности» ([ф. 0503121](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%9A%D0%97%D0%B8%D0%98%D0%9E.docx#sub_503121));

- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ([ф. 0503127](#sub_503127));

- «Отчет о бюджетных обязательствах» ([ф. 0503128](#sub_503128));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160));

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164);

- «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

- «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169).

Представленная для внешней проверки годовая отчетность за 2023 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2023 года.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе Совета депутатов представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- заполнение формы (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует Приказу Минфина РФ 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». Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503110) «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена;

- заполнение формы (ф. 0503160) «Пояснительная записка» соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка представлена в полном объеме.

**2.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности**

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ 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» бюджетная отчетность составляется 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.

Нерюнгринским районным Советом депутатов предоставлены в Контрольно - счетную палату МО «Нерюнгринский район» журналы операций за декабрь 2022 года, январь 2024 года, главная книга за декабрь 2022 года, январь 2024 года, оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год.

Проверка показала, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не установлено.

**2.1.1. Проверка формы «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130)**

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2023 года (ф.0503130);

- Главная книга за декабрь 2022 года, январь 2024 года (ф.0504072);

- Журналы операций за декабрь 2022 года, январь 2024 год;

- Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год.

Остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года по данным регистров бухгалтерского учета соответствуют показателям на начало и на конец отчетного периода, отраженным в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и представленными формами годовой отчетности за 2023 год выдержаны, отклонений не установлено.

В ходе проверки Баланса (ф.0503130) проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики. Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе (ф.0503130), тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

**2.1.2. Проверка формы «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110)**

При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

В соответствии с Приказом Минфина РФ 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» Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в разделе 1 сформирована на 01.01.2024 года в рамках бюджетной деятельности, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершению отчетного финансового года, расхождений не установлено.

**2.1.3. Проверка формы «Отчета о финансовых результатах» (ф. 0503121)**

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены. Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует Приказу Минфина РФ 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».

**2.1.4. Проверка формы «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123)**

При проверке отчета о движении денежных средствотклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

**2.1.5. Проверка формы «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 (ф.0503127) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено.

Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

**2.1.6. Проверка формы «Отчет бюджетных обязательствах» (ф. 0503128)**

При проверке отчета о бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2023 год.

**1.2.7. Проверка формы «Пояснительная записка» (ф.0503160)**

Пояснительная записка заполнена в соответствии с п. 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**1.2.8. Проверка формы «Сведения об исполнении бюджета»****(ф. 0503164)**

Информация в форме содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 Инструкции N 191н).

Контрольные соотношения с ф. 0503127 соблюдены.

**1.2.9. Проверка формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168)**

На основании формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» проведена оценка имущественного состояния.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 года составила 1 138,67 тыс. рублей, за 2023 увеличилась на 32,80 тыс. рублей или на 2,9%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2023 году на сумму 32,80 тыс. рублей, из них:

- «Машины и оборудование» - 32,80 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2023 году отсутствуют.

**1.2.10. Проверка формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169)**

Форма «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) заполнена в соответствии с п. 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Контрольные соотношений с Балансом (ф. 0503130) формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

В соответствии с данными, отраженными в (ф.0503169), по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила 630,67 тыс. рублей, в том числе:

- 18,60 тыс. рублей – авансовые платежи за услуги связи;

- 2,87 тыс. рублей - авансовые платежи за подписные издания на 2023 год;

- 19,20 тыс. рублей – предоплата за проживание в командировке;

- 590,00 тыс. рублей – предоплата за Книгу А4.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность уменьшилась на 613,03 тыс. рублей и составила 17,64 тыс. рублей, в том числе:

- 15,51 тыс. рублей – авансовые платежи за услуги связи;

- 2,13 тыс. рублей - авансовые платежи за подписные издания на 2024 год;

Дебиторская задолженность, отраженная в форме (ф.0503169) является текущей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует, на 01.01.2024 года составила 1,80 тыс. рублей по расчетам за услуги связи.

 **Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:**

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2023 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил –11 686,79 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Нерюнгринский район»:**

Председатель

Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая

МО «Нерюнгринский район»

**Нерюнгринский районный Совет депутатов:**

Председатель

Нерюнгринского районного

Совета депутатов Н.В.Бараханова

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «09» апреля 2024 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Нерюнгринского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"  |
| 4 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе» |
| 5 | Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» |