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

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Управления финансов Нерюнгринской районной администрации»**

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 Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год.

**Объект проверки:** Управление финансов Нерюнгринской районной администрации.

Управление финансов Нерюнгринской районной администрации является казенным учреждением муниципального образования «Нерюнгринский район», осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 3-3. Управление финансов выполняет полномочия финансового органа Нерюнгринского района, является прямым получателем бюджетных средств Нерюнгринского района, главным администратором доходов бюджета Нерюнгринского района. Имеет лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в финансовом органе Нерюнгринского района, в УФК по Республике Саха (Якутия).

Имущество учреждения является муниципальной собственностью Нерюнгринского района и закреплено за ним на праве оперативного управления. Муниципальные программы отсутствуют.

Штатная численность муниципальных служащих утверждена распоряжением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2013 № 297-р, в соответствии с Указом президента Республики Саха (Якутия) от 24.12.2009 № 1734 № «О численности органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления», (в ред. от 27.11.2013 № 2334) и составляет 18 штатных должностей.

Ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется отделом казначейства, учета и отчетности.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетностьглавного администратора доходов бюджета и прямого получателя бюджетных средств за 2023 год.

**Цель проверки:** установление достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации:

- нормативным требованиям бюджетного законодательства;

- плановым показателям, указанных в бюджетной отчетности с решением сессии 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 года 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 документов Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации.

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

Бюджетная отчетность Управления финансов Нерюнгринской районной администрации по составу соответствует пункту 11 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».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность 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 Управления финансов Нерюнгринской районной администрации 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 соответствии со сметой на 2023 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – 26 653,99 тыс. рублей, из них исполнено – 26 604,92 тыс. рублей. Исполнение составило **–** 99,82%.

Анализ исполнения доходов и расходов бюджета по коду основного сектора государственного управления (КОСГУ) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год** | **Кассовое исполнение бюджета за 2023 год** | **Отклонения** | **Исполнение, %** |
| Заработная плата | 211 | 17 821,70 | 17 821,70 | 0,00 | 100,0 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (ПВН за счет работодателя) | 266 | 84,50 | 84,50 | 0,00 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5 378,56 | 5 378,52 | -0,04 | 100,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 6,00 | 6,00 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 881,84 | 881,84 | 0,00 | 100,0 |
| Услуги связи | 221 | 221,90 | 221,90 | 0,00 | 100,0 |
| Транспортные услуги | 222 | 34,47 | 34,47 | 0,00 | 100,0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 125,05 | 125,05 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 999,34 | 999,34 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 269,74 | 269,74 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 341 | 7,40 | 7,40 | 0,00 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 346 | 795,59 | 746,56 | -49,03 | 93,84 |
| Приобретение прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 27,90 | 27,90 | 0,00 | 100,0 |
| **Итого расходов:** |  | **26 653,99** | **26 604,92** | **-49,07** | **99,82** |

В 2023 году исполнение по расходованию средств по всем кодам основного сектора государственного управления составило 99,82%.

В отчетном периоде учреждением не использован остаток лимитов бюджетных обязательств на сумму 49,07 тыс. рублей, что составило менее 1% от доведенного до Управления финансов объема ассигнований. Отклонение в сумме 49,03 тыс. рублей образовалось в связи с экономией, образовавшейся при проведении конкурентных закупок.

**Анализ показал**, что в бюджетной смете Управления финансов Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2023 года, раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам учреждения, осуществляемые в целях обеспечения функций учреждения, установленных статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации» **не соответствует** разделу 1 «Итоговые показатели бюджетной сметы». Отклонение показателей по виду расходов 242 «**Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий**», КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» составило 33,82 тыс. рублей.

**2. Проведена 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»**

Отчет Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

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

- отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#sub_503121));

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)

- 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 принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#sub_503128));

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

- пояснительная записка с приложениями ([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);

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

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. 0503125) «Справка по консолидируемым расчетам» 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 принятых 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](garantF1://12081350.4032) и (или) других [регистров](garantF1://12081350.4000) 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.

Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год, главная книга за 2023 год.

Проверкой 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 (ф.0503130) на 01.01.2024 года;

- Главная книга за 2023 год (ф.0504072).

Входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года совпадают с данными наличия на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

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

**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 выявлено.

**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 отчетов за 2023 год соблюдены полностью.

**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 (ф.0503127) с представленными формами отчетности за 2023 год соблюдены.

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

При проверке отчета (ф.0503128) 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.

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

Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности за 2023 год соблюдены.

Пояснительная записка по комплектации соответствуют 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)**](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)

Информация в [форме](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением ([п. 163](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC6BBB5MCEFI) Инструкции N 191н). Заполнение формы (ф. 0503164) соответствует Инструкции 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 4 072,46 тыс. рублей, за 2023 увеличилась на 432,59 тыс. рублей или на 10,6%, в том числе за счет:

1. Поступления в 2023 году на сумму 695,23 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» - 658,33 тыс. рублей;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 36,90 тыс. рублей.

2. Выбытия в 2023 году на сумму 262,64 тыс. рублей, в том числе:

- «Машины и оборудование» - 201,16 тыс. рублей;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 61,48 тыс. рублей.

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

В соответствии с данными, отраженными в пояснительной записке (ф.0503160) Управления финансов Нерюнгринской районной администрации по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составляла 57,53 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность уменьшилась на 3,68 тыс. рублей и составила 53,85 тыс. рублей, в том числе:

- 2,90 тыс. рублей – выдано в подотчет на почтовые расходы;

- 50,94 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 составляла 0,09 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность уменьшилась на 0,03 тыс. рублей и составила 0,06 тыс. рублей, в том числе:

- 0,06 тыс. рублей – по услугам связи за декабрь 2023 года.

**Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год:**

**1.** Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год обеспечено 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», первичной документации.

Объем проверенных средств составил **–** 26 604,92 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год 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»

**Управления финансов Нерюнгринской районной администрации:**

Начальник

управления финансов

Нерюнгринской районной

администрации Н.З. Сучкова

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» |