

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН   
БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА**

инн/кпп 2403002935/240301001, 662340, п.Балахта, Балахтинского района, Красноярского края, ул.Сурикова д.8, т.83914821051, email:revizor\_balahta@mail.ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**администрации Черемушкинского сельсовета за 2022 год**

пгт Балахта «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2023г.

**1.Основание проведения проверки**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 52 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.11.2019 № 32-376р, плана работы Контрольно-счетного органа Балахтинского района на 2023 год утвержденного приказом №27-п/ос от 19.12.2022года.

**2. Цель проведения внешней проверки:** контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, проводимой на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

**3. Задачи проведения внешней проверки:**

- проверить состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

-провести сравнительный анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями, утвержденными Решением о районном бюджете на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и показателями, содержащимися в отчете об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

**Объект проверки:** Администрация Черемушкинского сельсовета.

**Форма проверки:** камеральная

**Проверяемый период:** 2022 год

**Исполнитель:** инспектор Контрольно-счетного органа Балахтинского района-Е.И.Шефер

Внешняя проверка осуществлена на основании распоряжения Контрольно-счетного органа от 21.02.2023г. №2-р, в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета», утвержденным приказом Контрольно-счетного органа Балахтинского района от 15.07.2019г.№ 6-П, с соблюдением требований пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010№ 191н(далее –Инструкция).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочно в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

Должностные лица, ответственные за подготовку и представление бюджетной отчетности в проверяемом периоде: Глава сельсовета –М.А.Полухин, главный бухгалтер – Т.В.Малявко.

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган 01.03.2022 года, с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов**

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), бюджетная отчетность администрации Черемушкинского сельсовета представлена на бумажных носителях в сброшюрованном, но непронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана главой сельсовета и главным бухгалтером администрации сельсовета, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели также подписаны должностным лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации (главным бухгалтером администрации сельсовета).

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.

По своему составу отчетность администрации сельсовета соответствует требованиям пункта 11 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, администрацией сельсовета не составлялись.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчётности на основании распоряжения от 19.12.2022г. №68 проведена годовая инвентаризация активов и обязательств, расхождений не обнаружено.

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовой отчетностью представлен проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2022 год».

Пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлена обязанность представления одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пояснительной записки к нему, содержащей анализ исполнения бюджета и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований. Пояснительная записка к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2022 год» не представлена.

**2. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным Главной книги**

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон №402-ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с [пунктом 7](garantF1://12081732.1007) Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных [Главной книги](garantF1://12081350.4032) и (или) других [регистров](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов финансовых органов, органов Федерального казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В нарушение Федерального закона №402-ФЗ, инструкций №191-н, 157-н администрацией Черемушкинского сельсовета не в полном объеме ведутся регистры бухгалтерского учета по счету 0 500 00 000 «Санкционирование расходов», на основании которых должен формироваться отчет ф.0503128 «Отчёт о принятых бюджетных обязательствах», о чем свидетельствует отсутствие счетов в Главной книге ф.0504072, при этом ф.0503128 «Отчёт о принятых бюджетных обязательствах» сформирован. Так не ведутся счета: 0 502 11 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства". В нарушение п.314 инструкции 157н не ведется учет операций по санкционированию расходов в журнале по прочим операциям ф.0504071.

Таким образом, отсутствие в Главной книге показателей по счетам санкционирования, свидетельствует о недостоверности отчета ф.0503128.

*В соответствии с примечаниями статьи 15.11. КоАП РФ составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.*

Кроме того, установлены расхождения показателей форм бухгалтерской отчетности с Главной книгой, которые приведены в таблице1.

Таблица 1.

Рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование формы бухгалтерской отчетности | Код строки | Сумма | | | Счет главной книги | | Показатели Главной книги | | Отклонение, рублей, (%) руб. | |
| На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |  | | На начало отчетного периода | | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | Баланс ф.0503130 | 250 (дебит. задолж) | 25783,9 | 25783,9 | 205 | | 25783,9 | | 23055,21 | 0 | 2728,69  (11,8%) |
| 2 | Баланс ф.0503130 | 410+470 (кредит задолж) | 126182,5 | 148658,8 | 208,302,30402,30403, 205,209 | | 78681,9 | | 64043,5 | 47500,59  (60,4%) | 84615,35  (132,1%) |
| 3 | Баланс ф.0503130 | 570 (фин результ) | 630425,3 | 862230,9 | 401.3 | | 630425,3 | | 874140,6 | 0 | 11909,7  (1,4%) |
| 8 | Отчет о бюдж обязат. ф0503128 | 200 столб 7 (принят бюдж обязат | 15369649,8 | - | 502.11 | | 0 | | - | 15369649,8  (100%) | - |
| 9 | Отчет о бюдж обязат. ф0503128 | 200 столб 9 (денежн обязат | 15369649,8 | - | 502.12 | | 0 | | - | 15369649,8  (100%) | - |
| 10 | Отчет о бюдж обязат. ф0503128 | 200 столб 10 (исполн денеж обязат-в) | - | 15223957,2 | 304.05 | | - | | 15243339,8 | - | 19382,53  (0,1%) |

Расхождения показателей форм бухгалтерской отчётности с показателями Главной книги составили от 0,1% до 132,1%.

*В соответствии с примечаниями статьи 15.11 КоАП РФ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.*

При сверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности установлено:

- в приложениях к ф 0503160 «Пояснительная записка» отсутствуют Сведения о направлениях деятельности (таблица 1), сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица 3), а также представлены приложения (2,5), утратившие силу. Приложение 4 к пояснительной записке не соответствует форме приложения 4 приказа 191-н;

- при сопоставлении показателей ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503127«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств…» в столбцах 8,9 ф.0503164 отсутствуют код и пояснения причины отклонений от планового процента;

-сопоставлены показатели формы 0503128 «Отчёт о принятых бюджетных обязательствах» с показателями формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», расхождений не установлено;

-сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) соответствуют аналогичным показателям Баланса (ф.0503120).

-при сопоставлении показателей формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с аналогичными показателями соответствующих счетов формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расхождений между показателями не установлено, при этом отмечено, что на счете 010800000 «нефинансовые активы имущества казны» отсутствуют объекты учета имущества казны, что является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и подлежит устранению;

- данные Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) не соответствуют данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) в части доходов. По данным ф.0503110 сумма составляет - 15188176,26рублей, по данным ф.0503121 -15188476,29рублей. Расхождение 300рублей;

- показатели ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (на конец года) не соответствуют одноименным показателям Баланса ф.0503130 таблица 2.

Таблица 2.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ф.0503130 | | ф.0503169 | | Расхождение | Расхождение в % |
| Строка | Сумма | Строка | Сумма |  |  |
| Кредиторская задолженность на конец года | 410+470 | 148658,83 | Всего задолж | 134020,40 | 14638,43 | 10,9 |
| Дебиторская задолженность на конец года | 250 | 25783,90 | Всего задолж | 23055,21 | 2728,69 | 11,8 |

**3. Анализ дебиторской, кредиторской задолженности**

3.1. Дебиторская задолженность на балансе администрации сельсовета на 01.01.2023 г. составила 23,1тыс. рублей, на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

В результате анализа сведений по дебиторской задолженности отмечается незначительное уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим периодом на 2,7тыс рублей.

3. 2. Кредиторская задолженность на балансе администрации сельсовета на 01.01.2023 г. составила 134,0тыс.рублей, на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169):

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» -64,0тыс.рублей.

- по счету 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»-2,0тыс.рублей;

- по счету 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»-65,2тыс.рублей;

- по счету 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»-2,7тыс.рублей;

По сравнению с аналогичным периодом наблюдается рост кредиторской задолженности на сумму 7,8тыс.рублей.

**3. Анализ эффективности и результативности использования**

**бюджетных средств.**

**3.1. Доходы**

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета Черемушкинского сельсовета отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета на 2022 год не выявлено, бюджет по доходам исполнен 100,7%. Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2022 год составил 18072,9 тыс. рублей. Поступило доходов на сумму 15176,6 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 103,6тыс. рублей.

Изменение объема полученных доходов бюджета Черемушкинского сельсовета за трехлетний период представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2020 год | 2021 год | 2022 год | гр4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 386,6 | 546,9 | 650,6 | +103,7 |
| Инициативные платежи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу сельского поселения | 33,3 | 0 | 0 | -33,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 8290,9 | 7889,34 | 14526,0 | +6636,6 |
| **Итого** | **8710,8** | **8436,24** | **15176,6** | **+6740,4** |

На основании данных таблицы прослеживается рост поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Структура доходов бюджета Черемушкинского сельсовета, администрируемых администрацией сельсовета, представлена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Решение  от 21.12.2021г № 10-59р | Решение  от 27.12.2022  № 21-98р | Исполнение | % исполнения  5/4 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **546,9** | **546,9** | **650,5** | **118,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 72,5 | 72,5 | 83,3 | 114,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 365,9 | 365,9 | 422,5 | 115,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 12,0 | 12,0 | 19,9 | 165,8 |
| Земельный налог | 96,5 | 96,5 | 124,9 | 129,4 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **7889,34** | **14526,0** | **14526,0** | **100** |
| Дотации | 4908,5 | 4908,5 | 4908,5 | 100 |
| Субсидии | 0 | 5794,2 | 5794,2 | 100 |
| Субвенции | 96,24 | 99,9 | 99,9 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2418,1 | 3723,4 | 3723,4 | 100 |
| **Итого** | **8436,24** | **15072,9** | **15176,6** | **100,7** |

При сопоставлении объемов доходов бюджета сельсовета за 2022 год, запланированных первоначально, с планом, скорректированным в течение года, объем собственных доходов (налоговых, неналоговых) остался без изменений. Отмечается увеличение безвозмездных поступлений на 6636,7тыс.рублей или 84,1% за счет увеличения субсидий и иных межбюджетных трансфертов, утвержденных Черемушкинскому сельсовету в течение финансового года. Исполнение плана по доходам составило 100,7% с выполнением плана по собственным доходам на 118,9%.

**3.2. Расходы**

Решением Черемушкинского сельского Совета депутатов от 21.12.2021г. №10-59р «О бюджете Черемушкинского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024годов» главному распорядителю бюджетных средств – администрации Черемушкинского сельсовета - утверждены ассигнования в сумме 8436,24 тыс. рублей.

В течение финансового года произведено 2 корректировки расходов бюджета и в соответствии с решением Черемушкинского сельского Совета депутатов от 27.12.2022 №21-98р плановые расходы увеличились на 182,2% и составили 15369,6тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета администрации Черемушкинского сельсовета в 2022 году на основании Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) представлена в таблице 5.

Таблица №5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022год | Исполнение на 2022год | отклонение | % выполнения |
| Общегосударственные вопросы | 7266,0 | 7121,2 | -144,8 | 98,0 |
| Национальная оборона | 96,4 | 96,4 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58,9 | 58,9 | 0 | 100 |
| Национальная экономика | 6280,3 | 6280,3 | 0 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 325,0 | 324,1 | -0,9 | 99,7 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 1087,3 | 1087,3 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области культуры | 255,6 | 255,6 | 0 | 100 |
| **ИТОГО** | **15369,6** | **15223,9** | **-145,7** | **99,05** |

В 2022 году исполнение расходов администрацией Чистопольского сельсовета составило 99,05% к показателям уточненной бюджетной росписи, т.е. 145,7тыс. рублей бюджетных назначений не исполнены, в том числе на основании данных Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164). Исполнение расходов осуществлялось в рамках муниципальной программы "Устойчивое развитие территории Черемушкинского сельсовета" и непрограммных расходов. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не раскрывает анализ и оценку выполнения муниципальных программ.

**4.Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Источники финансирования дефицита бюджета Черемушкинского сельсовета представлены в таблице 6:

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Первоначальный план  на 2022 год | Факт  на 01.01.2023 |
| 1 | Всего доходов бюджета | 8436,24 | 15176,6 |
| 2 | Всего расходов бюджета | 8436,24 | 15223,9 |
| 3 | Безвозмездные поступления | 7889,3 | 14526,0 |
| 4 | Доходы бюджета без учета финансовой помощи | 546,9 | 650,5 |
| 5 | Превышение доходов над расходами  (-дефицит) или (+профицит) |  | -47,3 |
| 6 | Размер дефицита местного бюджета в объеме доходов без учета финансовой помощи, % |  | 7,3% |
| 7 | Источники финансирования дефицита бюджета всего |  |  |
| 8 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета поселения |  |  |
| 9 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета |  | 47,3 |
| 10 | Увеличение остатков средств бюджета | 8436,24 | 15176,6 |
| 11 | Уменьшение остатков средств бюджета | 8436,24 | 15223,9 |

По итогам 2022 года бюджет Черемушкинского сельсовета исполнен с дефицитом бюджета в размере 47,3 тыс. рублей (7,3%), что превышает установленный предельный размер дефицита бюджета статьей 92.1.3 Бюджетного кодекса РФ. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**5. Состояние внутреннего финансового аудита**

Администрацией Черемушкинского сельсовета, в нарушение требований статьи 160.2-1 БК РФ, не принято решение об осуществлении внутреннего финансового аудита.

**Заключение:**

Годовой отчет Черемушкинского сельского совета за 2022 год не дает достоверного представления о финансовом положении на отчетную дату, поскольку содержит данные, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета, а также расхождения данных при междокументальном контроле форм бюджетной отчетности.

**Предложения:**

**Администрации Черемушкинского сельсовета:**

- обеспечить ведение бухгалтерского (бюджетного) учета с действующим законодательством;

- организовать внутренний финансовый аудит.

**Черемушкинскому сельскому Совету депутатов:**

Контрольно-счетный орган рекомендует при рассмотрении и утверждении отчета об исполнении бюджета Черемушкинского сельсовета за 2022 год учесть замечания и нарушения, отраженные в настоящем Заключении.

Инспектор Контрольно-

счетного органа Е.И.Шефер