**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике

Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год»

«06» апреля 2023 года № 16

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 №20, пункта 2.4. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 № 39 (с изменениями от 02.03.2023 №18), распоряжения Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 02.03.2023 № 19 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края, дополнительные документы, материалы и пояснения к ней.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края (далее-Райфинкомитет). ИНН/КПП 2243001017/220601001, ОГРН 1022200728714.

Юридический адрес: 658480, Алтайский край, Змеиногорский район, г. Змеиногорск, ул. Шумакова, д. 4.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Председатель Райфинкомитета – Мыльцева Людмила Алексеевна,

Главный бухгалтер – Леонова Римма Анатольевна с 01.06.2015 года по 17.03.2023 года,

Исполняющий обязанности главного бухгалтера – Щербинина Оксана Александровна с 20.03.2023 года по настоящее время.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с «07» марта по «06» апреля 2023года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** установление полноты и прозрачности представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

**Вопросы:**

1. Установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

2. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений;

3. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным распорядителем бюджетных средств.

**Метод проведения проверки:** камерально.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**Объем средств местного бюджета, проверенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия:** 60 729,86 тыс. рублей.

Нормативные правовые акты, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

-Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», (далее Федеральный закон № 402-ФЗ);

-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» (далее – Инструкция № 191н);

-Решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 (в ред. от 16.12.2022 № 79) «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете);

-Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26.

**Информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:**

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 17.02.2023 № 8, наделен правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, иные печати штампы и бланки установленного образца, счета открываемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс.

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края является исполнительным органом муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, осуществляет функции по реализации государственной политики в бюджетной, налоговой и кредитной сферах, обеспечению сбалансированности бюджета Змеиногорского района Алтайского края и соблюдению установленных федеральными законами и нормативными актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерам дефицита бюджета, размеру и составу муниципального долга Змеиногорского района Алтайского края, исполнению бюджетных и долговых обязательств Змеиногорского района Алтайского края.

Имеет сокращенное наименование: РАЙФИНКОМИТЕТ. Организационно-правовая форма муниципальное казенное учреждение.

В соответствии с Приложением № 10 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2022 год» решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Райфинкомитет является главным распорядителем бюджетных средств, с кодом 092, что соответствует статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Приложением №1 «Перечень главных администраторов доходов районного бюджета» постановления Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 12.11.2021 №537 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Райфинкомитет является главным администратором доходов районного бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета, с кодом 092.

Являясь главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, Райфинкомитет обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными назначениями.

В отделении УФК №59 по Алтайскому краю учреждению открыты: лицевой счет получателя бюджетных средств (03173000150), лицевой счет администратора доходов бюджета (04173000150), лицевой счет для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (05173000150). Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бюджетный учет, составление и представление отчетности осуществляются отделом учета и отчетности учреждения на основании приказа Райфинкомитета от 29.12.2014 года № 28.

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

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

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена Райфинкомитетом в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26.

Годовая бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств в Финансовый орган в сроки, установленные пунктом 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса, пунктом 10 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа, распечатана и представлена на бумажном носителе, имеет сопроводительное письмо. Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1C: - Предприятие.

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции 191н и состоит из:

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

- Справки по консолидируемым расчетам (0503125);

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

- Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

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

- Пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

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

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296).

Кроме того, представлены для проверки следующие документы:

-Главная книга за 2022 год (ф.0504072);

-Бюджетная роспись на 1 января и на 31 декабря 2022 года.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке (ф. 0503160).

В пояснительной записке Райфинкомитета перечислены формы, не имеющие числовых значений, не составлены и не представлены в составе годовой отчетности, а именно формы: 0503128, 0503184, 0503166, 0503171, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503184, 0503190.

Составлены формы не имеющие числовые значения показателей и представлены в составе годовой отчетности, а именно формы:

-Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

-сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

-сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

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

-сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

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

-сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

-справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

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

Формы бюджетной отчетности подписаны Председателем Райфинкомитета и главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым пунктом 9 Инструкции 191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Райфинкомитетом, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пунктом 7 Инструкции 191н (приказ Райфинкомитета от 12.12.2022 № 59), по результатам которой расхождений не выявлено**.**

 В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- 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;

 - 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;

 - 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;

- заполнение формы ([ф. 0503125](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=386040#l6891)) «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;

 - 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;

 - заполнение формы (ф. 0503130) «Баланс 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;

 - 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.

**2. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений**

**Справка 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 формой годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) отклонений не имеют.

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 01.01.2023 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.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).** Отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6).

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) отражены данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2023 года в разрезе доходов в общей сумме 686 754 190,50 рублей, расходов в общей сумме 72 751 307,75 рублей. Чистый операционный результат за 2022 год составил –614 002 882,75 рубля со знаком «плюс».

Таблица № 1, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель  | Бюджетная деятельность  |
| 1 | Доходы | 686 754 190,50 |
| 2 | Расходы | 72 751 307,75 |
| 3 | Чистая операционная деятельность  | 614 002 882,75 |
| 4 | Операции с нефинансовыми активами  | - 2 972,51 |
| 5 | Операции с финансовыми активами и обязательствами | 614 005 855,26 |

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 72 751 307,75 рублей.

При проверке Отчета о финансовых результатах установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=386040#l5180)) отклонений не имеют.

**Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).** Отчет содержит данные о движении денежных средств в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе данных за отчетный период (графа 4) и данных за аналогичный период прошлого финансового года (графа 5).

В Отчете отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 686 840 796,36 рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 60 729 858,75 рубль, в разделе «Изменение остатков средств» отражены расходы бюджета в размере –626 110 937,61 рублей. Сведения, указанные в отчете, 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).

**Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125).**При проверке соотношений (увязок) между показателями Отчета (ф.0503127) и Отчета (ф.0503110) расхождений не установлено.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 503127).** Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 1 января года, следующего за отчетным и характеризует деятельность органа.

Таблица № 2, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель**  | **Бюджетная деятельность**  |
| 1 | Доходы бюджета | 679 907 952,32 |
| 2 | Расходы бюджета | 60 729 858,75 |
| 3 | Результат исполнения бюджета(дефицит/профицит)  | 619 178 093,67 |

Исполнение доходов в 2022 году составило 679 907 952,32 рубля(или 98,7%) при утвержденных бюджетных назначениях 688 840 842,18 рубля. По сравнению с 2021 годом исполнение районного бюджета по доходам увеличилось на 53 462317,04 рублей или на 5,8%.

Исполнение доходной части в 2022 году представлено в таблице № 3:

Таблица № 3, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы бюджета - всего** | **688 840 842,18** | **679 907 952,32** | **-8 932 889,86** | **98,70** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **213 752 740,00** | **222 108 927,54** | **8 356 187,54** | **103,91** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **212172240** | **220 445 701,05** | **8 273 461,05** | **103,90** |
| Налог на доходы физических лиц | 170 334 000,00 | 177 354 872,47 | 7 020 872,47 | 104,12 |
| Акцизы на нефтепродукты  | 11 460 240,00 | 11 545 426,76 | 85 186,76 | 100,74 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22 100 000,00 | 22 564 079,54 | 464 079,54 | 102,10 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 82 932,94 | 82 932,94 | - |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 458 000,00 | 1 462 392,36 | 4 392,36 | 100,30 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 3 480 000,00 | 3 566 897,46 | 86 897,46 | 102,50 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 040 000,00 | 1 386 327,00 | 346 327,00 | 133,30 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 100000 | 115632,65 | 15 632,65 | 115,63 |
| Государственная пошлина | 2 200 000,00 | 2 367 139,87 | 167 139,87 | 107,60 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 580 500,00** | **1 663 226,49** | **82 726,49** | **105,23** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 270 000,00 | 321 826,18 | 51 826,18 | 119,19 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 280 000,00 | 1 292 078,31 | 12 078,31 | 100,94 |
| Прочие неналоговые доходы | 30 500,00 | 49 322,00 | 18 822,00 | 161,71 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **475 088 102,18** | **457 799 024,78** | **-17 289 077,4** | **96,36** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 39 937 600,00 | 59 937 600,00 | 20 000 000,0 | 150,08 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 207 243 141,00 | 174 409 876,70 | -32 833 264,3 | 84,16 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 224 946 600,00 | 222 312 392,12 | -2 634 207,88 | 98,83 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 9 396 000,00 | 7 622 000,00 | -1 774 000,00 | 81,12 |
| Прочие безвозмездные поступления | 450 000,00 | 450 000,00 | 0 | 100 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 167 122,21 | 167 122,21 | 0 | 100 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-7 052 361,03** | **-7 099 966,25** | **-47 605,22** | **100,68** |

Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Райфинкомитету были утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2022 год в размере 37 869,0 тыс. рублей.

В 2022 году решениями Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 14.01.2022 № 3; от 11.03.2022 № 27; от 15.06.2022 №42; от 12.08.2022 № 62; от 16.12.2022 № 79 были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений, Райфинкомитету доведены бюджетные ассигнования в размере 65 325,18121 тыс. рублей, что соответствует решению Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 16.12.2022 № 79 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

 Исполнение расходной части в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации в 2022 году представлено в таблице № 4:

Таблица № 4, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Лимиты бюджетных обязательств** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы бюджета -всего** | **65 325 181,21** | **65 325 181,21** | **60 729 858,75** | **-4 595 322,46** | **92,97** |
| **0100 Общегосударственные вопросы**  | **16 438 900,00** | **16 438 900,00** | **14 856 357,52** | **-1 582 542,48** | **90,37** |
| **0200 Национальная оборона**  | **1 005 700,00** | **1 005 700,00** | **1 005 700,00** | **0,00** | **100** |
| **0400 Национальная экономика**  | **14 033 885,21** | **14 033 885,21** | **12 128 795,85** | **-1 905 089,36** | **86,43** |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **6 439 000,00** | **6 439 000,00** | **5 779 525,08** | **-659 474,92** | **89,76** |
| *0501 Жилищное хозяйство* | *20 000,00* | *20 000,00* | *20 000,00* | ***0,00*** | ***100*** |
| *0502 Коммунальное хозяйство* | *6 319 000,00* | *6 319 000,00* | *5 691 819,20* | ***-627 180,80*** | ***90,07*** |
| Муниципальная программа "Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами" на 2021-2025 годы | *2 719 000,00* | *2 719 000,00* | *2 719 000,00* | ***0,00*** | ***100*** |
| Иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | *3 600 000,00* | *3 600 000,00* | *2 972 819,20* | ***-627 180,80*** | ***82,58*** |
| *0503 Благоустройство* | *100 000,00* | *100 000,00* | *67 705,88* | ***-32 294,12*** | ***67,71*** |
| **0800 Культура, кинематография** | **894 496,00** | **894 496,00** | **750 132,50** | **-144 363,50** | **83,86** |
| ***0801 Культура*** | *894 496,00* | *894 496,00* | *750 132,50* | *-144 363,50* | *83,86* |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края" на 2021-2025 годы | *215 000,00* | *215 000,00* | *70 636,50* | *-144 363,50* | *32,85* |
| Реализация инициативного проекта "Ремонт памятника воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны (1941-1945 гг.)" с. Никольское Змеиногорского района | *679 496,00* | *679 496,00* | *679 496,00* | *0,00* | *100* |
| **1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **10 000,00** | **10 000,00** | **8 077,80** | **-1 922,20** | **80,78** |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации** | **26 503 200,00** | **26 503 200,00** | **26 201 270,00** | **-301 930,00** | **98,86** |

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 65 325 181,21 рубль, исполнены в размере 60 729 858,75 рублей (или 92,97% от утвержденного плана), в пределах утвержденных на 2022 год лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств в 2022 году составили 4 595 322,46рубля.

 Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 619 178 093,67 рублей со знаком «плюс».

 В результате проведенного анализа установлено, что контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленной формой годовой отчетности Отчет о движении денежных средств(ф. 0503123) соблюдены.

Исполнение муниципальных программ, относящихся к полномочиям Райфинкомитета, составило 95,08%. Всего исполнено бюджетных назначений на сумму 2 789,64 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях в сумме 2 934,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, уровень исполнения бюджета от утвержденного плана Райфинкомитета в 2022 году в процентном соотношении уменьшился на 2,53 процентных пункта. Исполнение районного бюджета по расходам в 2021 году составило 61 020,7 тыс. рублей или 95,5% от утвержденного плана (справочно: в 2020 году исполнение составило 57 155,3 тыс. рублей или 96,2% к плану).

 Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2021 -2022 годах представлено в таблице № 5:

Таблица № 5, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение в 2021 году** | **Фактическое исполнение в 2022 году** | **Отклонение исполнения**  |
| **тыс. рублей** | **%** |
|  | **Расходы бюджета -всего** | **61 020 693,77** | **60 729 858,75** | **-290 835,02** | **99,52** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 23 429 498,04 | 14 856 357,52 | -8 573 140,52 | 63,41 |
| 02 | Национальная оборона  | 945 200,00 | 1 005 700,00 | 60 500,00 | 106,40 |
| 04 | Национальная экономика  | 10 654 616,6 | 12 128 795,85 | 1 474 179,25 | 113,84 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 640 340,41 | 5 779 525,08 | -7 860 815,33 | 42,37 |
| 08 | Культура, кинематография | 65 363,6 | 750 132,50 | 684 768,90 | 1147,63 |
| 13 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 8 077,8 | 8 077,80 | 0,00 | 100 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской федерации | 12 277 597,32 | 26 201 270,00 | 13 923 672,68 | 213,41 |

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2022 году при плане 16 438,9 тыс. рублей выполнение составило 14 856,36 тыс. рублей или 90,37%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 8 573,14 тыс. рублей или на 36,59%.

По разделу 02 «Национальная оборона» при плане 1 005,7 тыс. рублей исполнение составило 1 005,7тыс. рублей или 100% от плана. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 65,4%или на 60,50 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2022 году исполнено 12 128,8тыс. руб. при плане 14 033,86тыс. рублей или 86,43%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 13,84% или на 1 474,18 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» выполнение составило5 779,53тыс. руб. при плане 6 439,0 тыс. рублей или 89,76%. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 57,63% или на 7 860,82 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» выполнение составило750,13тыс. руб. при плане 894,5тыс. рублей или 83,86% от годового плана. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились в 11 раз или на 684,77 тыс. рублей.

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнено 8,08 тыс. руб. при плане 10,0 тыс. руб. или 80,78% неисполненные назначения по ассигнованиям 1,92 тыс. рублей.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130).**

Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: актива и пассива.

В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Заполнение Баланса (ф. 0503130) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700.

 Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) выдержаны, отклонений не установлено.

Показатели в составе баланса (ф. 0503130) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах предыдущего отчетного периода (за 2021 год данные по графе "На конец отчетного периода") не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503130), за текущий отчетный период (за 2022 год данные по графе "На начало года") по кодам строк 090 и 210. Расхождение показателей на начало отчетного периода возникло согласно письма Министерства финансов Алтайского края от 22.12.2022 №06-09/ПА/3007 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2022 год», где указано о предоставлении показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

**Пояснительная записка (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 составлена в разрезе 5 разделов в соответствии с п. 152. Выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

 Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включает: Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1). Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» представлена и заполнена в соответствии с порядком заполнения, определенным п. 153 Инструкции № 191н. В пояснительной записке представлены: общие сведения о Райфинкомитете.

 Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности». Раздел 2 в пояснительной записке содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, а также информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристику комплектности; информацию штатной о численности работников Райфинкомитета; о закупочной деятельности в 2022 году.

 Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности», включающий:

 - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3). Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» представлена и заполнена в соответствии с порядком заполнения, определенным п. 155 Инструкции № 191н.

 В раздел 3 включена краткая характеристика сведений об исполнении бюджета по доходам и расходам. Отсутствует информация об основных причинах неполного освоения плановых назначений.

**Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).** Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

 По состоянию на отчетную дату в Сведениях об исполнении бюджета форма 0503164 в разделе доходы утверждены бюджетные назначения в сумме 688 840 842,18 рублей, исполнено 679 907 952,32 рублей, процент исполнения составил 98,7 %.

В разделе расходы утверждены бюджетные назначения в сумме 65 325 181,21 рублей, исполнено 60 729 858,75 рубль, процент исполнения составил 92,97 %.

 Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

 В составе бюджетной отчетности представлены следующие документы:

 **Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)** сформированы и представлены в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Информация содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

 При проверке сведений, отраженных в форме 0503168 установлено, что на начало 2022 года общая стоимость основных средств составляла 1 742 821,72 рублей. За 2022 год балансовая стоимость имущества по счету 0.101.00.000 «Основные средства» уменьшилась на 8 400,00 рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 1 734 421,72 рублей. Поступление основных средств в 2022 году составило 0,00 рублей. Выбытие основных средств в 2022 году составило 8 400,00 рублей. Начисление амортизации основных средств составило 1734 421,72 рублей. Стоимость материальных запасов, учитываемых на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» на начало 2022 года составляла 173,89 рублей. За 2022 год стоимость материальных запасов уменьшилась на 96 754,43 рубля и по состоянию на 01.01.2023 года составила 0,00 рубля.

Проверкой соответствия показателей Сведений (ф. 0503168) с Балансом главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) расхождения не выявлены.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)** сформированы и представлены в соответствии с п. 167 Инструкции № 191н.

При проверке сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года учреждение не имеет.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составила 737 454 400,00 рублей, что на 128 200 700,0 рублей или на 21,04% больше аналогичного периода прошлого года в том числе:

-Счет 1 205.51 – сумма 737 454 400,00 рублей - безвозмездные поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы будущих периодов.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 23 797 066,67 рублей, в том числе:

-Счет 1.302.97 – сумма 23 608 943,82 рубля – долгосрочная (до 2027 года) задолженность по выплатам за предприятия ЖКХ за потребленную электроэнергию.

-Счет 1.303.05 – сумма 188 122,85 рубля - задолженность по расчетам по платежам в бюджеты. Отражены по счету не использованные на 01 января 2023 года остатки субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, подлежащих возврату. Возвращены в январе 2023 года.

Счет 1.401.49 – 737 454 400,00 рублей - доходы будущих периодов по безвозмездным поступлениям. Отражены по счету объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 16.12.2022 №80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Счет 1.401.60 – 500 898,49 рублей - резервы предстоящих расходов.

При сверке показателей дебиторской и кредиторской задолженностей с разделами II, III Баланса (ф. 0503130) расхождений не выявлено.

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах** **(ф. 0503172)**

Сведения сформированы и представлены в соответствии с п. 169 Инструкции № 191н.

Муниципальный долг по полученным кредитам на 01 января 2021 года составил 8 077 800,00 рублей. Погашение кредита производилось согласно установленного графика.

Бюджетные кредиты не представлялись, остаток муниципального долга на начало и конец отчетного периода не изменился и составил 20 382 547,40 рублей, что соответствует информации, отраженной в Балансе (ф. 0503130).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», должен включать следующую информацию:

**-** Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4);

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

-иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

**Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).** Принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам:

-принято денежных обязательств с начала года – 20 558 068,91 рублей,

-принято решение об уменьшении денежных обязательств – 312 620,02 рублей,

-исполнено денежных обязательств – 8 185 930,99 рублей,

-не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода – 23 608 943,82 рубля, что соответствует данным формы 0503169 кредиторская задолженность (просроченная).

В разделе 5 пояснительной записки указаны сведения:

- о проведении инвентаризации;

- о формах, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, не имеющих числовые значения показателей.

**Бюджетная роспись Райфинкомитета на 01.01.2022 - 31.12.2022 года**.

 Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Райфинкомитету первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 37 869,00 тыс. рублей, что соответствует Бюджетной росписи Райфинкомитета на 01.01.2022 года.

В 2022 году решениями Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 14.01.2022 № 3; от 11.03.2022 № 27; от 15.06.2022 №42; от 12.08.2022 № 62; от 16.12.2022 № 79 были внесены изменения в районный бюджет.

Окончательно утверждены бюджетные ассигнования решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 16.12.2022 № 79 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.12.2021 № 99 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» – 65 325,18121 тыс. рублей, что соответствует Бюджетной росписи Райфинкомитета на 31.12.2022 года и значениям показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Бюджетные ассигнования увеличились на 27 456,18121 тыс. рублей (или на 72,5%).

**2.1 Оценка имущественного положения**

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

Согласно показателям, отраженным в данной форме, следует, что балансовая стоимость основных средств Райфинкомитета за отчетный период уменьшилась на 8 400,00 рублей, в том числе за счет выбытия в 2022 году следующих основных средств:

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 8 400,00 рублей.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

**3.Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего финансового аудита, осуществляющего главным администратором источников финансирования дефицита бюджета**

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2019 №237н Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края в 2022 году принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (Приказ Райфинкомитета от 06.04.2022 №14).

**Выводы**

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края за 2022 год, проведенной контрольно-счетным органом муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края установлено:

- отчет представлен в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, для проведения внешней проверки в установленный срок;

- требования 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 выполнены;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены;

- существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |
| С заключением ознакомлены: |  |  |
| Один экземпляр заключения получил: Председатель Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края | (подпись) | Л.А. Мыльцева |
| И.О. главного бухгалтера | (подпись) | О.А. Щербинина |