

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ЛУХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

**155270, Ивановская область, п.Лух, ул.Октябрьская,д.4., тел. 8(49344) 2-12-61**

**E-mail:luhKSO@yandex.ru**

**п.Лух «29» марта 2024 года**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 17**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Лухского муниципального района за 2023 год»**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Лухского муниципального района за 2023 год» (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района от 25.12.2023г. и распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района от 12.03.2024г. №9 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Лухского муниципального района за 2023 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность за 2023 год (далее – годовая бюджетная отчетность).

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района Ивановской области (далее – КСО).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка своевременности предоставления, состава и содержания годовой бюджетной отчетности.

Должностные лица объекта экспертно-аналитического мероприятия, ответственные за составление годовой бюджетной отчетности:

- Председатель КСО – Смирнова Ольга Павловна;

- старший бухгалтер КСО– Пухова Татьяна Леонидовна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12.03.2024г. по 29.03.2024г.

**1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

КСО является представительным органом местного самоуправления Лухского муниципального района и обладает правами юридического лица.

Решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2022. № 55 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Совет определен главным администратором, администратором доходов, главным распорядителем, распорядителем, получателем средств бюджета Лухского муниципального района, которому присвоен код главы по бюджетной классификации – 124.

**2.ОЦЕНКА СВОЕВРЕМЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ**

**ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района 12.03.2024 года, то есть с соблюдением срока, установленного Порядком проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района, утвержденного решением Совета Лухского муниципального района от 30.08.2011г. №68.

**3.ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЩИХ ПРАВИЛ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии с п.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция) годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

**4.ОЦЕНКА СОСТАВА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии с п.11.1 Инструкции годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района в полном объеме.

В составе годовой бюджетной отчетности представлены:

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

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

- 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 о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

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

- пояснительная записка (ф.0503160), а также формы и таблицы, входящие в ее состав, а именно:

- сведения о направлении деятельности (таблица №1);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);

- сведения об основных положениях учетной политики (таблица №4);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6);

- сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (таблица №11);

- сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (таблица №12);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (таблица №16);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) (имущество в оперативном управлении);

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

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) (кредиторская задолженность).

В соответствии с п.п. 8 Инструкции в составе годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района не представлены следующие формы, ввиду отсутствия числовых показателей:

- отчет об исполнении бюджета по национальным проектам(ф.0503117-НП);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП);

- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

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

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставляемых бюджетных кредитах (ф.0503172);

- 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);

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

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

- анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (таблица №13);

- анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (таблица №14);

- причины увеличения просроченной задолженности (таблица №15).

**5. ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЩИХ ПРАВИЛ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии с п.2 Инструкции годовая бюджетная отчетность составлена на 1 января года, следующего за отчетным.

В соответствии с п.6 Инструкции все формы годовой бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером.

В соответствии с п.7 Инструкции перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с п.8 Инструкции показатели годовой бюджетной отчетности, имеющие отрицательное значение отражены со знаком «минус».

В соответствии с п.9 Инструкции годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В формах годовой бюджетной отчетности в полном объеме и правильно заполнены все предусмотренные реквизиты.

Формы годовой бюджетной отчетности соответствуют формам, установленным Инструкцией.

**6.ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ**

**БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В формах годовой бюджетной отчетности содержатся показатели по бюджетной деятельности, по деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение, отсутствуют.

В форме 0503130 отражены изменения остатков по счетам бюджетного учета, произошедшие у КСО в отчетном периоде. По данным формы:

Нефинансовые активы у КСО отсутствовали.

Финансовые активы у КСО отсутствовали.

Остатки обязательств КСО на конец отчетного периода составили 61,24 руб.(недоплата по взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний).

Финансовый результат КСО составил 61,24 руб. со знаком «минус».

Остатки имущества и обязательств КСО на забалансовых счетах составили 13 096,00 руб. Остатки имущества и обязательств сложились из основных средств в эксплуатации в сумме 13 096,00 руб.

В форме 0503110 отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию КСО по завершению отчетного периода. По данным формы:

После заключительных записей по счетам бюджетного учета КСО дебетовые обороты сложились в сумме 1 420 539,38 руб., а кредитовые обороты в сумме 1 420 478,14 руб.

В форме 0503127 отражено исполнение бюджета КСО за отчетный период. По данным формы:

Доходы не поступали, так как доходные источники у КСО отсутствовали.

Расходы КСО исполнены в сумме 1 420 478,14 руб., что составило 99,06% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям расходов и лимитам бюджетных обязательств КСО (1 433 927,14 руб.).

Результат исполнения бюджета КСО сложился в сумме 1 420 478,14 руб. со знаком «минус». Отрицательный результат исполнения бюджета означает превышение расходов над доходами. Дефицит бюджета сложился в результате изменения остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета.

В форме 0503128 отражены бюджетные обязательства, принятые КСО в отчетном периоде. По данным формы:

КСО приняты бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам в сумме 1 420 539,38 руб.

Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета КСО не принимались.

Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом КСО не принимались.

В форме 0503121 отражены финансовые результаты деятельности КСО за отчетный период. По данным формы:

1. Поступления у КСО отсутствовали.

2. Расходы КСО составили 1 420 539,38 руб. и сложились за счет:

- расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 370 199,20 руб.;

- расходов на оплату работ, услуг в сумме 954,00 руб.;

- расходов на социальное обеспечение в сумме 22 882,65 руб.

Чистый операционный результат деятельности КСО составил 1 420 539,38 руб. со знаком «минус» и сложился за счет операций с финансовыми активами и обязательствами на сумму 1 420 539,38 руб. со знаком «минус».

В форме 0503123 отражено движение денежных средств КСО за отчетный период. По данным формы:

1. Поступления у КСО отсутствовали.

2. Выбытия КСО составили 1 420 478,14 руб. и сложились за счет:

- выбытий по текущим операциям в сумме 1 407 382,14 руб. и по инвестиционным операциям в сумме 13 096,00 руб.

Выбытия по текущим операциям сложились за счет:

- выбытий на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в сумме 1 370 137,96 руб.;

- выбытий на оплату работ, услуг в сумме 954,00 руб.;

- выбытий на социальное обеспечение в сумме 22 882,65 руб.;

- выбытий на приобретение товаров и материальных запасов в сумме 13 407,53 руб.

Выбытия по инвестиционным операциям сложились за счет:

- выбытия на приобретение нефинансовых активов в сумме 13 096,00 руб.

Изменение остатков средств КСО составило 1 420 478,14 руб. и сложилось за счет:

- изменений остатков средств в сумме 1 420 478,14 руб.

В форме 0503160 отражена информация об объекте годовой бюджетной отчетности, о проведении им плановой инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности и перечень форм, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности.

В таблице №3 отражены сведения об исполнении КСО текстовых статей закона (решения) о бюджете в отчетном периоде. По данным таблицы:

Текстовые статьи решения Совета Лухского муниципального района от от 27.12.2022г. №55 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» КСО исполнены на 99,06%.

В форме 0503164 отражены сведения об исполнении бюджета КСО за отчетный период. По данным формы:

Доходы не поступали, так как доходные источники у КСО отсутствовали.

Расходы КСО исполнены в сумме 1 420 478,14 руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений расходов КСО на сумму 13 449,00 руб.

Результат исполнения бюджета КСО сложился в сумме 1 420 478,14 руб. со знаков «минус».

В форме 0503168 отражены сведения о движении нефинансовых активов КСО в отчетном периоде. По данным формы:

Движение нефинансовых активов КСО произошло в результате:

- движения основных средств;

- движения материальных запасов.

Движение основных средств сложилось за счет поступления основных средств на сумму 13 096,00 руб. и выбытия основных средств на сумму 13 096,00 руб.

Движение материальных запасов сложилось за счет поступления материальных запасов на сумму 13 407,53 руб. и выбытия материальных запасов на сумму 13 407,53 руб.

В форме 0503169 (дебиторская задолженность) отражены сведения о состоянии дебиторской задолженности КСО в отчетном периоде. По данным формы:

Дебиторская задолженность КСО отсутствовала.

В форме 0503169 (кредиторская задолженность) отражены сведения о состоянии кредиторской задолженности КСО в отчетном периоде. По данным формы:

Кредиторская задолженность КСО составила 61,24 руб. Кредиторская задолженность сложилась по счету бюджетного учета 1 303 00 000 в сумме 61,24 руб.

В таблице №4 отражены сведения об основных положениях учетной политики КСО, раскрывающие особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами.

В таблице №11 отражены сведения об организационной структуре КСО.

В таблице №12 отражены сведения о результатах деятельности КСО, в том числе о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятих по улучшению состояния и сохранности основных средств. По данным таблицы основные средства у КСО отсутствуют.

В таблице №16 отражается иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности КСО за отчетный период. По данным таблицы:

КСО проведена годовая инвентаризация, по итогам которой фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует данным регистров бюджетного учета.

Задолженность по исполнительным документам отсутствует.

Отражен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

**7. ОЦЕНКА СОГЛАСОВАННОСТИ**

**ФОРМ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Согласованность форм годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района проверена путем сверки взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности по контрольным соотношениям. При сверке взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности по контрольным соотношениям расхождений не выявлено.

**8.ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ**

**ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Достоверность годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района проверена путем сопоставления показателей годовой бюджетной отчетности с показателями, утвержденными Решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2022г. № 55 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в актуальной редакции) (далее – Решение о бюджете), сводной бюджетной росписью бюджета Лухского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями по состоянию на 31.12.2023г. (далее – сводная бюджетная роспись) , с показателями «Отчета по поступлениям и выбытиям) (ф.0503151) по состоянию на 01.01.2024г. (далее – Отчет по поступлениям и выбытиям).

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений доходов (на 31.12.2023г.) отраженного в форме 0503127 (графа 4), с показателями общей суммы бюджетных назначений доходов, утвержденного Решением о бюджете, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы исполнения доходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503127 (графа 9), с показателями общей суммы исполнения доходов, отраженного в Отчете по поступлениям и выбытиям, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.) отраженного в форме 0503127 (графа 4) показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного Решением о бюджете, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателей общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503127 (графа 4) с показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью бюджета в уточненной редакции, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы исполнения расходов (на 31.12.2023г.) отраженного в форме 0503127 (графа 9), с показателем общей суммы исполнения расходов, отраженного в Отчете по поступлениям и выбытиям, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.) отраженного в форме 0503128 (графа 4), с показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного Решением о бюджете, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503128 (графа 4), с показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью бюджета, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы исполнения расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503128 (графа 10), с показателем общей суммы исполнения расходов, отраженного в Отчете по поступлениям и выбытиям, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений доходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503164 (графа 3), с показателем общей суммы бюджетных назначений доходов, утвержденного Решением о бюджете, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы исполнения доходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503164 (графа 5), с показателем общей суммы исполнения доходов, отраженного в Отчете по поступлениям и выбытиям, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503164 (графа 3), с показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного Решением о бюджете, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503164 (графа 3), с показателем общей суммы бюджетных назначений расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью бюджета, расхождений не выявлено.

При сопоставлении показателя общей суммы исполнения расходов (на 31.12.2023г.), отраженного в форме 0503164 (графа 5), с показателем общей суммы исполнения расходов, отраженного в Отчете по поступлениям и выбытиям, расхождений не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение КСО по состоянию на 01.01.2024г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Председатель Контрольно-счетного органа

Лухского муниципального района: О.П.Смирнова