**Заключение**

**По результатам экспертно - аналитического мероприятия « Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края**

**за 2023 год»**

**С. Родино 24 апреля 2024 года**

**Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе, утвержденное Решением Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 №47;

Положение о Контрольно - счетной палате Родинского райрна Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 24.11.2021 № 84;

Пункт 1.3 Плана работы Контрольно – счетной палаты Родинского района Алтайского края на 2024 год , утвержденного распоряжением Председателя Контрольно – счетной палаты Родинского района от 22.12.2023 №.19

**Предмет** **экспертно - аналитического мероприятия:** проверка соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Цель** **экспертно - аналитического мероприятия:** определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

**Объект** **экспертно - аналитического мероприятия:** Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края.

**Период проверки:** 2023 год

**Результаты проведенного мероприятия :**

**1. Общие сведения о Комитете**  **по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края**.

Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Комитете по экономике и управлению муниципальным имуществом утвержденным постановлением Администрации района от 23.12.2019 года №575. Основной формой деятельности комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края, ( далее Комитет) является проведение единой политики в сфере имущественно- земельных отношений

Полное наименование объекта контроля Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края, сокращенное наименование - Комитет по экономике и имуществу.

Юридический адрес и фактическое местоположение : 659780, Алтайский край, Родинский район , с. Родино, ул. Ленина, д. 232.

ИНН/КПП: 2267005719/226701001;

ОГРН:1192225044175;

ОКПО:040187793;

ОКТМО:01636000;

ОКФС: 14 – муниципальная собственность.

В соответствии с решением Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2022 № 37 « О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2023 год» ( в последней редакции от 28.12.2023 №73) Комитет по экономике и имуществу наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

0100 Общегосударственные вопросы

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

0400 Национальная экономика

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

0700 Образование

0800 Культура, кинематография

1000 Социальная политика

1100 Физическая культура и спорт

1200 Средства массовой информации

Код главы главного распорядителя бюджетных средств – 140.

Комитет по экономике и имуществу Родинского района подведомственных получателей не имеет.

Председатель комитета – Гладышева Светлана Николаевна.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год проведена камеральным способом, на основании представленных Комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края документов. Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**2.Анализ составления и предоставления отчетности по составу содержанию, достоверности и информативности.**

# Бюджетная отчетность за 2023 год, представлена Комитетом по экономике и имуществу Администрации Родинского района Алтайского края в контрольно-счетную палату Родинского района Алтайского края без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Родинский район Алтайского края, утвержденного решением Родинского районного Света депутатов от 26.12.2017 № 47. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

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

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); - Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 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); - Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130); - Пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами: - Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

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

-Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). Форма имеет нулевые показатели.

В соответствии с п. 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 форма 0503160. В пояснительной записке Комитета перечислены формы, не имеющие числовых значений.

Отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, имеет оглавление, сопроводительного письма не имеет. Формы бюджетной отчетности подписаны председателем Комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации Родинского района Алтайского края и главным бухгалтером. В соответствии с п. 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 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 п.9 Инструкции 191н. Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Комитетом 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 п.7 Инструкции 191н.

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

- 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. 0503127) «Отчета 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. 0503128) «Отчета о бюджетных обязательствах» соответствует требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

-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» 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 соответствует требованиям.

Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н , в разрезе 5 разделов в соответствии с п. 152, разделы при составлении пояснительной записки выделены.

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

- заполнение формы (ф. 0503169) 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. 0503175) Форма имеет нулевые показатели.

**3. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений**

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

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 с учетом результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

При проверке отчета о финансовых результатах установлено, контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) 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 периодом.

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

В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) отсутствуют данные по кассовым поступлениям по той причине, что Комитет не является главным администратором доходов бюджета.

В Отчете отражены расходы бюджета в размере 339218,8 тыс.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).

**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 периодом, и характеризует деятельность органа.

Доходы бюджета Комитета по экономике иуправлению муниципальным имуществом Администрации Родинского района в 2023 году составили 0,00 рублей.

Решением Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2022 № 37 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» Комитету были утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год в размере 347493,5тыс. рублей. В результате внесенных изменений, по состоянию на 31.12.2023 года,  Комитету  доведены бюджетные ассигнования в размере 463835,7 тыс. рублей , что соответствует решению Родинского районного Собрания депутатов от 28.12.2022 № 73О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год». Исполнение за 2023 год составляет 342371,2 тыс.руб.

Исполнение расходной части в разрезе  разделов бюджетной классификации  в 2023 году представлено в таблице ( тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Уточнные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | %  Исполнения от первоначального плана | %  Исполнения от уточненного плана |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | 7 |
| **Расходы бюджета –всего** | **347493,5** | **463835,7** | **342371,2** | **-121464,5** | **98,5** | **73,8** |
| Общегосударственные вопросы | 13855,1 | 24798,5 | 22746,0 | -2052,5 | 164,1 | 91,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 84,0 | 24,0 | 21,1 | -2,9 | 25,1 | 87,9 |
| Национальная экономика | 42060,1 | 42361,1 | 42327,1 | -34,0 | 100,6 | 99,9 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 208799,4 | 205405,9 | 165379,5 | -40126,4 | 79,2 | 80,5 |
| Образование | 63180,7 | 115291,7 | 40974,3 | -74317,4 | 64,8 | 35,5 |
| Культура, кинематография | 0,0 | 873,0 | 872,6 | -0,4 |  | 99,9 |
| Социальная политика | 8739,7 | 12894,4 | 7896,1 | -4998,4 | 90,3 | 61,2 |
| Физическая культура и спорт | 9674,5 | 61086,9 | 61054,5 | -32,4 | Более чем в 6 раз | 99,9 |
| Средства массовой информации | 1100,0 | 1100,0 | 1100,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 463835,7тыс. рублей, исполнены в размере 342371,2 тыс.рублей, в пределах лимитов бюджетных обязательств утвержденных на 2023 год. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 121464,5 тыс. рублей. бюджет исполнен по фактической потребности. Причина неисполнения, расторжение контрактов по причине их невыполнения.

**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 бюджетасформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: [актива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEACAz8LED) и [пассива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEBC8z8LAD).

В составе Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=84618817D32DA305DDAF06718CAB8B3817E6B6C58FDC8454AE8C62912329830BB8ECA9986F41677412p4D) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф. 0503121), (ф. 0503168) выдержаны, отклонений не установлено.

**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 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года 22059,8 тыс рублей, в том числе просроченная дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года составляет 21182,9 тыс.рублей, в том числе на сумму 6805,9 тыс. руб. из резервного фонда Родинского района согласно договора от 25.09.2023 года передан уголь муниципальным унитарным предприятиям района, МУП «Мирный» в сумме 1601,4 тыс.руб., МУП «Раздольное» в сумме 2741,2 тыс.руб,. МУП «Степное» в сумме 2463,3 тыс.руб., кроме этого дебиторская задолженность сложилась по ООО «Райагропромстрой» в сумме 14377,0 тыс.руб.(нарушены сроки выполнения работ, работы в установленные сроки не выполнены)

Дебиторская задолженность, кроме просроченной задолженности составляет 876,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года 8813,6 рублей.

По счету 302,21 в сумме 6,8 тыс.руб, по счету 302,23 в сумме 19,1 тыс.руб., по счету 302,34 в сумме 6269,3 тыс.руб. реструктеризация задолженности за уголь по счету 302,93 в сумме 2422,5 тыс.руб., по счету 303,15 в сумме 95,9 тыс.руб. По счету 401,6 сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 2024 год в сумме -305,0 тыс.рублей.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года нет.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств имеют нулевые показатели. (ф. 0503175).**

**Выводы**

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета п**о** экономике и управлению муниципальным имуществом Родинского района Алтайского края за 2023 год проведенной контрольно-счетной палатой Родинского района Алтайского края установлено: - отчет представлен в контрольно-счетную палату Родинского района 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, особое внимание необходимо уделить составлению ф.0503160 «Пояснительная записка», с целью более объемного и конкретного пояснения показателей отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета . - контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены;

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

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.Г.Домолазова