##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, рп. Жигалово, ул. Советская, д.25 тел. 8(39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

30.03.2021 г.

Заключение № 08/2021-э

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Финансового управления МО «Жигаловский район» за 2020 год»

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 30.05.2019 года № 71 (в редакции от 28.04.2020 № 98) (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» (далее – КСК района) и планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя, получателя бюджетных средств - Финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Финансовое управление) за 2020 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансового управления проводится с целью установления соответствия показателей отчетности положениям БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 02.07.2020 года №131н) (далее – Инструкция №191н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н (в редакции от 17.10.2020 №198н), (далее – Инструкция №157н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н (в редакции от 28.10.2020г №246н), (далее – Инструкция №162н), требованиям законов Иркутской области и нормативных правовых актов муниципального образования «Жигаловский район».

**1. Общие положения**

Финансовое управление  в 2020 году действует на основании  Положения о Финансовом управлении  муниципального образования «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 29.10.2019 № 79,  осуществляет проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики, составление и организацию исполнения районного бюджета, управление муниципальным долгом, исполнение полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, общее руководство организацией финансов в муниципальном образовании «Жигаловский район».

         Финансовое управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области, печати, штампы, бланки и другие реквизиты со своим фирменным наименованием.

          Финансирование расходов на содержание Финансового управления в 2020 году осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Жигаловский район» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» по разделу подразделу 0106. Смета расходов на обеспечение деятельности Финансового управления утверждается руководителем Учреждения.

Финансовое управление не имеет подведомственной сети и не осуществляет приносящую доход деятельность.

        Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 года №89 «О бюджете муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение Думы о районном бюджете) Финансовое управление включено в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделено бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), определенными ст. 158 БК РФ, по коду ведомства 903.

          Также, Финансовое управление включено в перечень главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с Приложением 1 к решению о местном бюджете на 2020 год и наделено бюджетными полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, определенными ст. 160.1 БК РФ.

**2. Проверка полноты и своевременности предоставления бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена Финансовым управлением к проверке в КСК района 12.03.2021 года, то есть в срок, установленный п.3 ст.32 Положения о бюджетном процессе и пунктом 3 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Жигаловский район», в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ.

        Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н, документы отчетности сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Данная отчетность составлена в составе форм, предусмотренных Инструкцией 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.

По своему составу представленная годовая бюджетная отчетность Финансового управления соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции 191н, включает в себя следующие формы отчетов:

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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

1. Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#sub_503123));

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением требуемых таблиц и форм:

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

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

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

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

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по средствам во временном распоряжении (ф. 0503178).

В соответствии с п.8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, Финансовым управлением не составлялись.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Финансового управления отражает финансовое положение учреждения на 01.01.2021 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

В соответствии с пунктами 3, 4, 6 и 9 Инструкции №191н годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем и главным бухгалтером.

Во исполнение требований пп.2 п.2 ст.160.2-1., ст.269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, по результатам проведения внутреннего финансового контроля бюджетной отчетности за 2020 год, Финансовым управлением представлено Заключение от 18.02.2021 года о достоверности годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Финансового управления расхождений не установлено.

          Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности по доходам и расходам расхождений не установлено.

**3. Анализ основных показателей годовой отчетности Финансового управления**

         Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции №191н, в Финансовом управлении проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств, проводилась в целях составления годовой бюджетной отчетности в порядке, установленном учетной политикой Финансового управления. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено. Факт проведения инвентаризации нашел отражение в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

***Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)*** отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года, и сформирована по бюджетной деятельности.

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2021г. до проведения заключительных операций.

       В ***отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*** представлены данные о финансовых результатах деятельности Финансового управления при исполнении бюджета за 2020 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (внебюджетная деятельность не осуществлялась).

  В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н в Отчете (ф. 0503121) показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности - по графе 4, средств во временном распоряжении – по графе 5 и итоговых показателей – по графе 6.

Расходы в размере 19 029 140,47 рублей сложились за счет расходов на:

- оплату труда и начисления - в размере 16 743 125,29 рублей;

- приобретение работ, услуг - в размере 1 961 557,02 рублей;

- социальное обеспечение – 27 529,66 рублей;

- расходы по операциям с активами – 295 528,50 рублей;

- прочие расходы в размере - 1 400,00 рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 179 528 666,46 рублей со знаком «плюс», за счет операций с нефинансовыми активами в размере 68 596,31 рублей и операций с финансовыми активами и обязательствами в размере 179 460 070,15 рублей со знаком «плюс».

***Форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»***

Итоговые показатели графы 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» и графы 5 «Утверждено лимитов бюджетных обязательств» составляют 19099,7 тыс. рублей, что соответствует аналогичным показателям, содержащимся в графах 4 «Утвержденные бюджетные назначения», 5 «Лимиты бюджетных обязательств» отчета ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета». Показатели графы 7 «Принято бюджетных обязательств» составляют 19099,7 тыс. рублей. Показатели графы 10 «Исполнено денежных обязательств» - 19094,9 тыс рублей, соответствуют аналогичному показателю, содержащемуся в графе 9 «Исполнено» отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» и составляют 19094,9 тыс. рублей. Показатели графы 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» составляют 4,8 тыс. рублей.

Сверка показателей формы 0503121 «Отчета о финансовых результатах деятельности» с данными по соответствующим счетам аналитического учета Главной книги не проводилась.

Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не установлено.

***Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета***

***(ф. 0503130) (далее – Баланс (ф.0503130).***

Анализ показал, что Баланс (ф. 0503130) Финансового управления  сформирован по состоянию  на 01.01.2021  года   согласно п.12-19 Инструкции 191н, с соблюдением всех контрольных соотношений.

В соответствии с пунктом 13 Инструкции 191н показатели отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8).

В графах «На начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года.

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2021 года, с учетом проведенных 31 декабря, при завершении финансового года, заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 201 Баланса (ф.0503130) отражен остаток денежных средств во временном распоряжении на лицевых счетах Финансового управления в органе федерального казначейства по состоянию на 01.01.2021 года в размере 54,9 тыс. рублей – в целях обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции 191н в составе Баланса (ф. 0503130) Финансовым управлением МО «Жигаловский район» представлена [Справка](garantF1://12081732.503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Исходя из данных Баланса (ф. 0503130) установлено следующее.

На 01.01.2021 года балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 20,4 тыс. рублей (или 1,8%) с показателя 1140,8 тыс. рублей до показателя 1120,4 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2021 года составляет 1120,4 тыс. рублей, или 100%.

Согласно разделу I «Нефинансовые активы» баланса, остатки по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2021 года увеличились на 68,6 тыс. рублей (46,8%) со значения 146,3 тыс. рублей до значения 214,9 тыс. рублей - за счет увеличения стоимости материальных запасов на 68,6 тыс. рублей.

Согласно разделу II «Финансовые активы» баланса остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2021 года уменьшились со 105,5 тыс. рублей до значения 55 тыс. руб., или на 50,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения остатка по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» на 55 тыс. рублей, со значения 105,5 тыс. рублей до значения 55 тыс. рублей;

- увеличения дебиторской задолженности по доходам со значения 66,8 тыс. рублей до значения 310931,5 тыс. рублей, или на 310864,7 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность в объеме 310931,5 тыс.руб.;

- уменьшения дебиторской задолженности по выплатам со значения 138,4 тыс. рублей до значения 0,1 тыс. рублей, или на 138,3 тыс. рублей (92,8%).

По разделу III «Обязательства» кредиторская задолженность увеличилась на 1 тыс. рублей, со значения 0 тыс. рублей до значения 1 тыс. рублей, в том числе:

- кредиторская задолженность по выплатам увеличилась на 1 тыс. рублей;

- по иным расчетам, в т.ч. по расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение уменьшилась на 50,5 тыс. рублей, со значения 105,5 тыс. рублей до значения 55 тыс. рублей;

- по строке 510 Баланса (ф. 0503130) отражены «Доходы будущих периодов» в сумме 310931,5 тыс. рублей (субсидии по Соглашениям на предоставление средств из бюджета Иркутской области).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 года у учреждения отсутствует.

При проверке, путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода проверяемому периоду и на начало отчетного периода, расхождений не установлено.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) включена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями Баланса (ф.0503130), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) соблюдены.

***Пояснительная записка (***[***ф. 0503160***](#sub_503160)***)***

В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение форм и таблиц Пояснительной записки.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)) Финансового управления составлена без разделов.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н по графам [строки 010 «Доходы бюджета, всего», строки 200](garantF1://12081732.50316402) «Расходы бюджета, всего» и по графам [строки 500](garantF1://12081732.503164500) «Источники финансирования дефицита бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) Финансовым управлением отражены показатели, идентичные показателям Отчета [ф. 0503127](garantF1://12081732.503127). При этом, показатели неисполненных назначений Отчета ф. 0503127, отражены по указанным строкам в Сведениях ф. 0503164 с обратным знаком.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](#sub_503166)) и Сведения о целевых иностранных кредитах ([ф. 0503167](#sub_503167)) не заполнялись из-за отсутствия показателей.

В Сведениях о движении нефинансовых активов ([ф. 0503168](#sub_503168)) в соответствии с пунктом 166 Инструкции 191н отражены обобщенные данные за 2020 год о движении нефинансовых активов Финансового управления по имуществу, закрепленному в оперативное управление и имуществу казны, где показатели [строк 010](#sub_50316810), [050](#sub_50316850), [060](#sub_50316860), ([070](#sub_50316870) + [130](#sub_503168130) + [170](#sub_503168170) + [230](#sub_503168230)), [110](#sub_503168110), [120](#sub_503168120), [125](#sub_503168125), ([150](#sub_503168150)- [160](#sub_503168160)), [190](#sub_503168190), ([080](#sub_50316880) + [250](#sub_503168250)), ([260](#sub_503168260) - [270](#sub_503168270)), ([320](#sub_503168320) + [360](#sub_503168360) + [380](#sub_503168380) + [420](#sub_503168420) + [440](#sub_503168440) + [450](#sub_503168450) + [460](#sub_50316831) + [470](#sub_503168470)) - ([330](#sub_503168330) + [370](#sub_503168370) + [430](#sub_503168430) + [480](#sub_50316832)) граф 4 и 11 соответствуют показателям строк [010](#sub_50313010), [021](#sub_50313021), ([020](#sub_50313020) - 021), [120](#sub_503130120), [040](#sub_50313040), 051, ([050](#sub_50313050) - 051), [070](#sub_50313070), [080](#sub_50313080), [130](#sub_503130130),[100](#sub_503130100), [140](#sub_503130140), отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса (ф. [0503130](#sub_503130)) за 2020 год.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](#sub_503169)) – в соответствии с пунктом 167 Инструкции 191н содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Финансового управления в разрезе видов расчетов и составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности, что соответствует аналогичным показателям строк Баланса (ф. 0503130).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](#sub_503178)) – в соответствии с пунктом 173 Инструкции 191н в данной форме отражены данные об остатках денежных средств по разделу 2 «Счета в финансовом органе», по лицевым счетам, открытым в финансовом органе по средствам во временном распоряжении на 01.01.2021 года – 54988,45 рублей, данные соответствуют аналогичным показателям строки 201 Баланса (ф. 0503130).

Сведения об основных положениях учетной политики ([Таблица № 4](#sub_503160884)) – в соответствии с п.156 Инструкции 191н в данной [таблице](#sub_503160884) охарактеризованы особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного нормативным правовым актом, регулирующим ведение бюджетного учета, права самостоятельного определения таких особенностей.

**Выводы**

В целом, годовая бюджетная отчетность Финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» за 2020 год составлена и представлена в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Показатели, отраженные в формах годовой бюджетной отчетности Финансового управления МО «Жигаловский район» за 2020 год, представленные для внешней проверки на бумажном носителе аналогичны показателям форм годовой бюджетной отчетности Финансового управления МО «Жигаловский район» за 2020 год в программном комплексе «СВОД-Смарт».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Финансового управления МО «Жигаловский район» за 2020 год достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Жигаловский район».

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, в ходе проверки не установлено.

Председатель А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина