**ОТЧЕТ**

о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

**Администрации Великосельского сельского поселения**

**за 2022 год**

г. Гаврилов-Ям  **22.05.2023 г.**

**1. Основание для проведения проверки:** статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Великосельском сельском поселении, утвержденного решением Муниципального совета Великосельского сельского поселения от 18.11.2013 № 28 (в действ. редакции), Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 04 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год», плана работы Контрольно-счетной Комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на 2023 год,  проведена внешняя проверка годового отчета Администрации Великосельского сельского поселения (далее – Администрация сельского поселения), удостоверения на проведение проверки № 5 от 01.03.2023 г., выданное Председателем Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района в соответствии с приказом № 6 от 01.03.2023 г. «О проведении проверки».

**2. Цель проверки:**

* Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям 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 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.
* Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2022 год.
* Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным Решением Муниципального Совета Великосельского сельского поселения «О бюджете Великосельского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» 24.12.2021 № 29 (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** с 18.04.2023 года по 28.04.2023 года.

**4. Проверяемый период:** 2022 г.

**5. Метод и способ проведения проверки:**

по вопросам программы проверки выборочным способом:

* полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
* анализ данных бюджетной отчётности;
* анализ исполнения бюджетных назначений главного администратора бюджетных средств (ГАБС) по доходам и расходам;
* анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | | |
| Акт проверки | | **№ 01-18/12 от 28.04.2023 г.** | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 32 128,6 тыс. рублей | |
| **IV. Результаты проверки (количество нарушений, ед.)**: | | | | | |
| 1. | Проверка соблюдения сроков представления отчетности | | Нарушений **не установлено** | | |
| 2. | Проверка полноты и состава годовой бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции 191н[[1]](#footnote-1) | | Расхождений **не установлено** | | |
| 3. | Проверка проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности | | Нарушений **не установлено** | | |
| 4. | Выборочная проверка соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности ГАБС (между формами отчетности и внутри каждой формы) | | Расхождений **не установлено** | | |
| 5. | Сопоставление показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности ГАБС с показателями бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета по счетам (формам) бюджетной отчетности | | Расхождений **не установлено** | | |
| 6. | Проверка порядка составления форм бюджетной отчетности, установленного Инструкцией 191н  **(4 нарушения)** | | В ходе выборочной проверки правильности формирования текстовой части, форм и таблиц, входящих в состав пояснительной записки (ф. 0503160) установлено:   1. В пояснительной записке Администрации сельского поселения в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» расшифровка ф. 0503164 отсутствует, что **является нарушением пункта 152 Инструкции № 191н.** 2. В соответствии с внесенными изменениями (абзац введен Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 311н) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» следует также отражать информацию о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года. **В текстовой части раздела 4 информация о причинах увеличения дебиторской задолженности на 13 128,4 тыс. рублей в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года, не отражена.** 3. **В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н,** информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года должна отражаться в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности». 4. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», что **является нарушением пункта 158 Инструкции № 191н.** 5. **Искажения данных:**  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Название приложения, формы, таблицы** | **указано** | **следует указать** | | Пояснительная записка – Раздел 4 – сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) –дебиторская задолженность | В сравнении с данными за аналогичный период прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 13 123 828 руб. | В сравнении с данными за аналогичный период прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 13 128 400 руб. | | Пояснительная записка – Раздел 4 – сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) –кредиторская задолженность | В сравнении с данными за аналогичный период прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 597 642,18 руб. | В сравнении с данными за аналогичный период прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 564 666,88 руб. | | | |
| 7. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | 1. Исполнение доходной части бюджета за 2022 год составило 31 816,8 тыс. рублей или 101,4 % от плановых назначений (что на 345,5 тыс. рублей или на 1,1 % больше аналогичных показателей за 2021 год) в том числе:  * налоговые доходы – 8 176,2 тыс. рублей или 111,2 % от плановых назначений, что на 463,6 тыс. рублей или на 6,0 % больше аналогичных показателей прошлого года, * неналоговые доходы – 21,5 тыс. рублей или 110,8 % от плановых назначений, что на 18,8 тыс. рублей или на 7,8 % меньше аналогичных показателей прошлого года, * безвозмездные поступления – 23 419,1 тыс. рублей или 98,3 % от плановых назначений, что на 99,4 тыс. рублей или на 0,4 % меньше аналогичных показателей прошлого года.  1. Расходная часть бюджета сельского поселения в 2022 году исполнена в сумме 32 128,6 тыс. рублей, что составило 98,5 % плановых назначений, что на 1 086,5 тыс. рублей или на 3,5 % больше аналогичных показателей прошлого года. 2. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 311,7 тыс. рублей. | | |
| 8. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляла – 14 352,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 года составила – 27 480,6 рублей, в том числе с просроченным сроком исполнения – 8 119,2 тыс. рублей, что соответствует показателям дебиторской задолженности, согласно ф.0503169.  Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1 824,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 года – 2 388,9 тыс. рублей, что соответствует показателям кредиторской задолженности, согласно ф.0503169.  Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует, на 01.01.2023 года составляет 370,9 тыс. рублей и представляет собой сочетание задолженности по счету:  1.30223000 (коммунальные услуги) – 0,4 тыс. рублей (Великосельское МП ЖКХ Гаврилов-Ямского МР),  1.30226000 (прочие работы и услуги) – 370,5 тыс. рублей (ИП Румянцев А.В.).  Причины образования просроченной кредиторской задолженности в пояснительной записке не указаны.  Согласно запроса КСК, Администрацией предоставлено пояснение о причинах образования просроченной кредиторской задолженности.  Просроченная кредиторская задолженность в сумме 370,9 тыс. рублей образовалась по муниципальному контракту № 2406об.б/22 от 14.06.2022 года перед исполнителем Румянцевым А.В.  Согласно пункта 5.4 контракта № 2406об.б/22 от 14.06.2022 года оплата осуществляется по безналичному расчету после окончательной сдачи результатов фактически выполненных работ в течение 30 календарных дней с даты подписания Заказчиком Акта выполненных работ, КС-2 и КС-3 на основании счета. Акт о сдаче-приемке выполненных работ № 5 подписан обеими сторонами 19.09.2022 года на сумму 390,0 тыс. рублей. Администрацией произведена частичная оплата по контракту № 2406об.б/22 от 14.06.2022 года платежным поручением № 736 от 02.11.2022 в размере 19,5 тыс. рублей. Сумма задолженности перед Исполнителем Румянцевым А.В. составила 370,5 тыс. рублей.  Согласно представленному Администрацией Великосельского сельского поселения объяснению следует, что Исполнителем Румянцевым А.В. нарушен пункт 3.2.2 контракта № 2406об.б/22 от 14.06.2022 года, в котором он обязался обеспечить соответствие результата работ требованиям, изложенным в контракте и требований к выполнению работ Технического задания, вследствие чего Департаментом агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области был инициирован отказ о предоставлении субсидии областного бюджета на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского, утвержденного Постановлением Правительства Ярославской области от 30.03.2021 № 167п.  Сравнительный анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 года показал, что:   1. **дебиторская задолженность** увеличилась на 13 128,4 тыс. рублей или на 91,5 %:  * по доходам (020500000) составили 27 479,1 тыс. рублей (увеличились на 13 127,5 тыс. рублей), * по выплатам (020600000) составили 1,5 тыс. рублей (увеличились на 0,9 тыс. рублей).   Причина увеличения дебиторской задолженности в пояснительной записке не указана.   1. **кредиторская задолженность** увеличилась на 564,7 рублей или на 31,0 %, в том числе просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 370,9 тыс. рублей или на 100,0 %:  * по выплатам (030200000) составили 616,2 тыс. рублей (увеличились на 193,2 тыс. рублей), * по платежам в бюджеты (030300000) составили 269,1 тыс. рублей (увеличились на 245,0 тыс. рублей), * по доходам (020500000) составили 1 503,5тыс. рублей (увеличились на 126,5 тыс. рублей).   Согласно представленной пояснительной записке, причиной увеличения кредиторской задолженности стало позднее предоставление счетов для оплаты.  **В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н, информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года должна отражаться в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».** | | |
| **V. Выводы:** | | | | | |
| 1. Представленная Администрацией Великосельского сельского поселения бюджетная отчётность за 2022 год по составу, структуре и заполнению (содержанию) соответствует требованиям статьи  264.1. БК РФ, Инструкции № 191 н. 2. Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности проведённой внешней проверкой не установлено. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено. 3. В текстовой части пояснительной записки Администрации сельского поселения **выявлены следующие нарушения и недостатки**:  * в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки расшифровка ф. 0503164 отсутствует, что **является нарушением пункта 152 Инструкции № 191н.** * **в нарушении пункта 152 Инструкции № 191н,** информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года не отражена в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160). * факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», что **является нарушением пункта 158 Инструкции № 191н.** * **в пояснительной записке имеются искажения данных.** * кредиторская задолженность за отчетный период 2022 года в полном объеме не подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами, в результате чего отсутствует подтверждение отдельных показателей годовой бюджетной отчетности, что **свидетельствует о рисках искажения бюджетной отчетности (п. 2.4. Классификатора нарушений).**  1. Бюджетная отчётность за 2022 год составлена, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и является достоверной с учетом, изложенных в данном акте, замечаний. | | | | | |
| **VI. Реализация результатов контрольного мероприятия:** | | | | | |
| Контрольно-счетной комиссией Гаврилов-Ямского муниципального района по итогам проверки направлен отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности: | | | | | 2 ед. |
| * Муниципальный совет Великосельского сельского поселения | | | | | Исх. № 40 от 28.04.2023 г. |
| * Главе Великосельского сельского поселения | | | | | Исх. № 39 от 28.04.2023 г. |

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н [↑](#footnote-ref-1)