**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Информационно-аналитическая записка**

по результатам проведения внешних проверок годовых отчетов об

исполнении бюджетов поселений района за 2022 год.

п. Усть-Ордынский 17.05.2023 г.

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена по результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче КСП полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля, заключенных с поселениями МО «Эхирит-Булагатский район» и плана работы КСП на 2023 год.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2022 год проведены Контрольно-счетной палатой в 12 поселениях из 12 передавших соответствующие полномочия.

В ходе проведения внешних проверок Контрольно-счетной палатой были проанализированы нормативные правовые акты (далее, НПА) поселений, включая Уставы, решения Думы, положения о бюджетном процессе, годовая бюджетная отчетность за 2022 год. В рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение объема ограничений дефицита бюджетов.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения и замечания:

- **МО «Ахинское»**

1. В текстовой части п.1 ст.1 Решения Думы от 28.12.2022г. №36 общий объем расходов составляет в сумме 20 545 552,40 рублей, что не соответствует общему объему расходов в приложениях 3,4,5 к Решению Думы от 28.12.2022г. №36 (20 454 552,40 рублей), разница в сумме 91 000 рублей.

2. При сопоставлении показателей ф. 0503128 с показателями Главной книги установлено следующее: по данным ф. 0503128 «Принятые обязательства на текущий финансовый год и «Принятые денежные обязательства» составляют по 17 344 776,37 рублей, в Главной книге - по счетам 502.01, 502.2 нет данных, что является нарушением п.140-141 Приказа 162н и п. 7 Инструкции 191н.

3. В нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлен Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

- **МО «Алужинское»**

- В текстовой части решения Думы «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 30.12.2021года №27 в п.1.1. ст.1 прогнозируемый общий объем доходов бюджета утвержден в сумме 8 822 074,00 рублей. В соответствии со статьей 1 решения Думы общий прогнозируемый объем доходов утвержден из следующих поступлений:

- безвозмездные поступления в сумме 6 871 200 рублей;

- налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в сумме 1 880 360 рублей. Общая сумма которых, составляет в сумме 8 751 560 рублей. Расхождение в сумме 70 514 рублей, что является нарушением ст.37 БК РФ принципа достоверности бюджета.

-По графе 7 Отчета (ф. 0503128) отражены принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год в сумме 10 064,95 тыс. рублей. В Главных книгах отсутствуют данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов по счету. Расхождение в сумме 10 064,95 тыс. рублей, что является нарушением п.7 инструкции 191н

-при отсутствии недостач и излишков по результатам проведенной инвентаризации, представлена таблица №6, что является нарушением абз.7 п.158 Инструкции 191н;

-по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены данные по графам 8,9 «Причины отклонений от планового процента исполнения», является нарушением п.163 Инструкции 191н. Графы 8,9 заполнены только по КБК 0000 0409 91414 90160 000 200 код 225 «Оставлены переходящим на следующий год»;

- для проведения внешней проверки представлена таблица №4, входящая в состав ф.0503160, без учета внесенных изменений [Приказ](https://internet.garant.ru/#/document/73728467/entry/9376)ом Минфина России от 31 января 2020 г. № 13Н.

**- МО «Гаханское»**

1. В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гаханское» за 2022 год достоверность подтверждена. Нарушений не установлено, за исключением замечания по пояснительной записке по 0503160 (раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не в полном объеме содержит 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; характеристика комплектности).

- **МО «Захальское»**

1. По строке «Общегосударственные расходы» (код расходов 026 01 00) приложения №4 к решению Думы №48 от 27.12.2022года «О бюджете муниципального образования «Захальское» на 2022год и плановый период 2023 -2024годов» (далее – решение Думы №48 от 27.12.2022года) в сумме 8 416,14 тыс. рублей не учтены показатели по строке «Общегосударственные расходы» (код расходов 026 01 13)в сумме 0,7 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 0,7 тыс. рублей;

**-** в приложении №2 по строке «Национальная экономика» **«**Об исполнении бюджета муниципального образования«Захальское»на 2022год» отражены плановые показатели в сумме 3 434,73 тыс. рублей. Решением Думы №48 от 27.12.2022года показатели по «Национальной экономике» утверждены в сумме 4 999,01 тыс. рублей. Расхождение в сумме 1 564,28 тыс. рублей;

**-** в приложении №2проектаоб исполнении бюджета плановые показатели и фактическое исполнение по расходам раздела «Национальная экономика» отражены по муниципальной целевой программе «Строительство и модернизация автомобильных дорог общего пользования». В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 и в пояснительной записке к проекту исполнения бюджета отражено исполнение по муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2019-2025годы» Решением Думы расходы редусмотрены по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры МО «Захальское»» на 2018-2032годы».

- в приложении №2проектаоб исполнении бюджета по разделу «Культура и кинематография» плановые показатели и фактическое исполнение отражены в сумме 5 069,51 тыс. рублей. Решением Думы №48 от 27.12.2022года утверждены в сумме 4 607,79 тыс. рублей. Расхождение в сумме 461,72 тыс. рублей;

- в приложении №2проектаоб исполнении бюджета по муниципальной целевой программе «Муниципальная целевая программа «Обеспечение мер пожарной безопасности в МО «Захальское» на 2019-2023годы» отсутствуют плановые показатели и фактическое исполнение. Однако, в приложении №4 к решению Думы № 48 от 27.12.2021года плановые показатели по расходам муниципальной программы составляют в сумме 1,0 тыс. рублей. Расхождение в сумме 1,0 тыс. рублей.Кроме этого, в проекте исполнения бюджета, срок действия муниципальной программы, не соответствует сроку действия, утвержденному решением Думы №48 от 27.12.2022года;

- для проведения внешней проверки не представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2022год.

- отсутствуют показатели по доходам раздела 1 формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Однако, в соответствии с приложением №2 к решению Думы №28 от 29.12.2021года « О бюджете муниципального образования «Захальское» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов, администрация является главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Захальское».

- по графе 7 Отчета (ф. 0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» не отражены принятые бюджетные обязательства, что является нарушением п.70 Инструкции 191н. Данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" Главных книг в сумме кредитовых оборотов по счету отсутствуют. По графе 9 отчета (ф.0503128) отражены денежные обязательства в сумме 18 408,96 тыс. рублей. Данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 "Денежные обязательства, принятые на текущий финансовый год" Главных книг в сумме кредитовых оборотов по счету составляют в сумме 5 443,99 тыс. рублей. Расхождение в сумме 12 964,95 тыс. рублей.

- *ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»* не соответствует п.166 Инструкции 191н. Для проведения проверки форма представлена в виде таблицы;

- не представлены «Сведения о направлениях деятельности» таблица№1;

- в нарушение п.155 Инструкции 191н не представлена таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».*

- в нарушение п.163 Инструкции 191н не представлена форма «*Сведения*

*об исполнении бюджета*» ф.0503164;

*-* в нарушение п.152 Инструкции 191н, не представлена *ф. 0503166* *«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»*.

- **МО «Капсальское»**

1. По форме 0503123 (в  [графе 5 раздела 1](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50012) "Поступления", [раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5002) "Выбытия" и [раздела 3](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312331) "Изменение остатков средств", нет сопоставимых показателей движения денежных средств за аналогичный период прошлого года;

2. При сопоставлении показателей по счету 502.01 «Принятые обязательства на текущий финансовый год, по счету 502.2 «Принятые денежные обязательства» ф. 0503128 с показателями Главной книги, установлено расхождение.По данным ф. 0503128– 10 720 611,44 рублей, главной книги - нет данных, что является нарушением п.140-141 Приказа 162н и п. 7 Инструкции 191н.

-  **МО «Корсукское»**

1. При сопоставлении показателей по счету 502.01 «Принятые обязательства на текущий финансовый год, по счету 502.2 «Принятые денежные обязательства» ф. 0503128 с показателями Главной книги, установлено расхождение в сумме 518 719,97 рублей.По данным ф. 0503128– 14 834 091,87 рублей, главной книги – 14 315 371,9 рублей, что является нарушением п. 7 Инструкции 191н.

2. При проверке контрольного соотношения между показателями форм 0503110 справка по заключению счетов и Баланса 0503140 установлено расхождение в сумме в сумме 98 354,1 рублей.

3. Представлена таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете,* содержание графы 1 и графы 2 не корректное.

- **МО «Кулункунское»**

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кулункунское» за 2022 год достоверность подтверждена. Нарушений не установлено.

- **МО «Ново-Николаевское»**

- В текстовой части ст.1 решения Думы № 29 от 28.12.2022года не утвержден уточненный объем дефицита бюджета в сумме 184 342,87 рубля, что является нарушение ст.37 БК РФ принципа достоверности бюджета. Так же не внесены изменения в приложения к решению Думы №29 от 28.12.2022года в части изменения дефицита бюджета;

- в приложении №3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Ново-Николаевское»» проекта исполнения бюджета за 2022год по строке «Общегосударственные расходы» глава 191 раздел 01 подраздел 00 показатели по графе «Исполнено» отражены в сумме 7 817,88 тыс. рублей. При проверке показателя (арифметическом подсчете) сумм подразделов входящих в раздел «Общегосударственные расходы» общая сумма по разделу составила в сумме 7 819,38 тыс. рублей. Расхождение в сумме 1,5 тыс. рублей. Общая сумма расходов по гр.» Исполнено» составляет в сумме 16 258,06 тыс. рублей;

- по разделу 1 *«Доходы бюджета» ф.0503117 отражено* 13 929,02 тыс. рублей, что не соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете (17 199,92 тыс. рублей)**.** Расхождение в сумме 3 270,90 тыс. рублей;

- «Безвозмездные поступления» - исполнение составило 15 525,20 тыс. рублей или 100,00%, от утвержденных бюджетных. Плановые показатели «Безвозмездных поступлений » отраженные в ф.0503117 в сумме 12 254,30 тыс. рублей не соответствуют утвержденным показателям. 15 525,20 тыс. .рублей. Расхождение в сумме 3 270,90 тыс. рублей;

- по результатам исполнения образовался профицит в сумме 1 088,05 тыс. рублей. Показатель отражен в строке 450 отчета по графе 5. В гр.4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 38,15 тыс. рублей. Однако, показатели в гр.4 стр.450 не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением Думы о бюджете на 2022 год (62,82 тыс. рублей). Расхождение в сумме 24,67 тыс. рублей;

- в разделе 1 формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отсутствуют показатели доходной части бюджета.

-показатели графы 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» ф.0503128 отсутствуют, что является нарушением п.70 Инструкции 191н;

- в нарушение п. 70 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета (ф. 0503128) сумма утвержденных бюджетных ассигнований отражена в сумме 16 258,06 тыс. рублей. Расхождение составляет в сумме 1 125,66 тыс. рублей;

-по графе 7 Отчета (ф. 0503128) отражены принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год в сумме 10 064,95 тыс. рублей. В Главных книгах отсутствуют данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов по счету. Расхождение в сумме 16 258,06 тыс. рублей, что является нарушением п.7 Инструкции191н, п.140,141 Инструкции 162н от 06.12.2010года.

По графе 9 «Денежные обязательства» в сумме 16 258,06 тыс. рублей. Данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" Главных книг в сумме кредитовых оборотов по счету отсутствуют. Расхождения в сумме 16 258,06 тыс. рублей, п.7 Инструкции191н, п.140,141 Инструкции 162н от 06.12.2010года.

- в разделе1 ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» ф.0503164 не отражены данные по графам 8,9 «Причины отклонений от планового процента исполнения», что является нарушением п.163 Инструкции № 191н;

- таблица №4 представлена без изменений внесенных Приказом Минфина №131Н от 02 июля 2020года;

- в формах 0503169 не отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам».

- Показатели формы «*Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (*[*ф. 0503178*](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503178))не соответствуют данным справки о свободном остатке средств бюджета ф 0531859;

- В нарушение п.8 Инструкции 191н в пояснительной записке не отражен перечень форм с нулевым значением.

- «Сведения о результатах деятельности» ф.0503162, утратила силу с 13 октября 2020года.

- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» таблица №5, утратила силу с 22 марта 2020года.

**- МО «Олойское»**

1. При проверке контрольного соотношения между показателями форм «*Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121)* и *приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168)* установлено расхождение по основным средствам в сумме 317,6 тыс. рублей.

2. В нарушение п.11.2 Инструкции 191н не представлены, *отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (*[*форма 0503124*](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503124)*) и отчет о бюджетных обязательствах (*[*ф. 0503128*](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)***).***

3. В нарушение п.152,155 Инструкции 191н не представлена таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.*

4. В нарушение п.152,163 Инструкции 191н не представлена *форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».* Сведения об исполнении бюджета.

5. В текстовой части проекта решения Думы МО «Олойское» в ст. 1 ошибочно указано, что расходы превышают доходы (дефицит) в сумме 474 481,88 рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 474 481,88 рублей.

В приложении 3 к проекту решения Думы МО «Олойское» ошибочно указано кассовое исполнение по подразделу 0102 в сумме 1 288 263,05 рублей вместо 1 240 193,11 рублей.

В приложении 4 к проекту решения Думы МО «Олойское» неверно отражены коды источников финансирования дефицита бюджета.

- **МО «Тугутуйское»**

- В приложении№1 «Доходы бюджета МО «Тугутуйское» по кодам классификации доходов бюджета за 2022 год» к проекту решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тугутуйское» за 2022год», отсутствуют плановые, фактические показатели по КБК 030 202 30000 00 0000 150 «Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 211,60 тыс. рублей, в том числе:

- 030 202 35118 00 0000 150 «Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 151,60 тыс. рублей;

- 030 202 30024 10 0000 150 «Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий» в сумме 60,00 тыс. рублей;

- в приложении №2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета» неверно указан срок действия Муниципальной программы «Обеспечение первичных мер безопасности на территории МО «Тугутуйское» на 2022-2024 годы»;

- в приложении 2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета» не указан срок действия Муниципальной программы «Содействие занятости населения в муниципальном образовании «Тугутуйское»» на 2019-2023годы;

- в нарушение п.68 Инструкции 191н ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», сформирован в составе бюджетной отчетности с названием «Месячный отчет об исполнении бюджета Администрации МО «Тугутуйское»». Кроме этого, форма отчета не соответствует форме утвержденной Инструкцией 191н;

- для проведения внешней проверки не представленыформы №№ 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств по состоянию на 01.01.2023года.

-при отсутствии недостач и излишков по результатам проведенной инвентаризации, представлена таблица №6, что является нарушением абз.7 п.158 Инструкции 191н;

-по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены данные по графам 8,9 «Причины отклонений от планового процента исполнения», является нарушением п.163 Инструкции 191н.

- **МО «Харатское»**

- В нарушение п.134 Инструкции 191н показатель гр.4 строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, не соответствует, утвержденному решением Думы объему изменений остатка средств бюджета. Расхождение в сумме 10 819,02 тыс. рублей.

-в нарушение п.55 Инструкции 191н в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503127 отражен показатель в сумме 13 300,60 тыс. рублей. Должна быть 2 481,58 тыс. рублей, утвержденная решением Думы МО «Харатское».Расхождение в сумме 10 819,02 тыс. рублей.

-при отсутствии недостач и излишков по результатам проведенной инвентаризации, представлена таблица №6, что является нарушением абз.7 п.158 Инструкции 191н;

-по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены данные по графам 8,9 «Причины отклонений от планового процента исполнения», является нарушением п.163 Инструкции 191н.

- **МО «Харазаргайское»**

- Срок действия Муниципальной целевой программы «Развитие внутрипоселенческих автомобильных дорог МО «Харазаргайское» на 2012-2021годы» не соответствует сроку бюджета муниципального образования «Харазаргайское» на 2022 и плановый период 2023-2024 года в приложениях по расходу утвержденного бюджета, в приложениях по расходу проекта исполнения бюджета поселения;

-для проведения внешней проверки не представлены отчеты по исполнению муниципальных программ за 2022год.

-установлены расхождения показателей ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» с данными Главных книг. Лимиты бюджетных обязательств, в главных книгах не соответствуют показателям ф.0503128. Расхождение в сумме 415,07 тыс. рублей. По графе 7 Отчета (ф. 0503128) не отражены принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год в сумме 9 033,51 тыс. рублей, что является нарушением п.71 Инструкции 191н. Показатели ф.0503128 иглавных книг в части объема принятых денежных обязательств на текущий финансовый год отражены некорректно. Не отражено в сумме 8 978,23 тыс. рублей, что является нарушением п.7 инструкции191н.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, отчеты об исполнении бюджетов 12 сельских поселений за 2022 год рекомендованы Думам поселений к утверждению.

Председатель КСП Е.Н.Тухалова